

**РУКОВОДСТВО ПО ОЦЕНКЕ КАЧЕСТВА
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ**

КОМПЛЕКТ ИНСТРУМЕНТОВ ДЛЯ УЛУЧШЕНИЯ КАЧЕСТВА

РЕМ**PAL**





**РУКОВОДСТВО ПО ОЦЕНКЕ КАЧЕСТВА
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ**

КОМПЛЕКТ ИНСТРУМЕНТОВ ДЛЯ УЛУЧШЕНИЯ КАЧЕСТВА



Авторские права © 2016 PEMPAL IACOP

Все права защищены. Никакая часть данной публикации не может быть воспроизведена, передана или распространена в какой-либо форме без предварительного разрешения PEMPAL IACOP, за исключением использования в некоммерческих целях, разрешенных законом об авторских правах. Любое изменение в критериях, используемых в этой публикации, требует цитирования о том, что использовалось данное Руководство и что содержащиеся в нем критерии были изменены.

Контакт - iacop@pempal.org.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	4
Благодарности	6
Сокращения	7
1. Введение	8
2. Внутренняя оценка качества, осуществляемая подразделением внутреннего аудита	10
2.1. Непрерывный мониторинг	10
2.2. Периодическая самооценка подразделения внутреннего аудита	13
2.3. Опрос аудируемой организации	16
3. Внешняя оценка качества, осуществляемая Центральным подразделением по гармонизации (ЦПГ) ..	17
4. Внутренняя оценка качества Центральным подразделением по гармонизации (ЦПГ)	21
5. Независимая внешняя оценка качества, осуществляемая независимой внешней стороной	23
Приложения	25
Приложение 1. Контрольный перечень для оценки критериев качества в процессе непрерывного мониторинга деятельности внутреннего аудита	26
Приложение 2. Контрольный перечень для оценки критериев качества в процессе периодической внутренней самооценки качества	28
Приложение 3. Образец анкеты аудируемой организации	34
Приложение 4. Внешняя оценка качества, осуществляемая Центральным подразделением по гармонизации (ЦПГ)	37
Приложение 5. Контрольный перечень для оценки критериев качества в процессе внутренней оценки Центральным подразделением по гармонизации (ЦПГ)	109

ПРЕДИСЛОВИЕ

Это Руководство является продуктом обмена знаниями и сотрудничества между членами Практикующего сообщества по внутреннему аудиту (IACOP/ПСВА) сети Сообщества по взаимному изучению и обмену опытом в управлении государственными финансами (PEMPAL).

Сеть PEMPAL, созданная в 2006 году при содействии Всемирного банка, является региональной организацией, нацеленной на оказание поддержки реформам в области управления государственными расходами и финансами в 21 стране Центральной Азии и Центральной и Восточной Европы посредством продвижения наращивания потенциала и обмена информацией. ПСВА – одно из трех практикующих сообществ, вокруг которых организована работа сети – объединяет представителей из 23 стран Европы и региона Центральной Азии.

Цель ПСВА заключается в том, чтобы «Способствовать усовершенствованию системы управления государственными финансами, помогая членам сообщества в создании современной и эффективной Службы внутреннего аудита в своих Правительствах, Службы, которая будет соответствовать международным стандартам и стандартам ЕС, а также будет вносить свой вклад в добросовестное управление в государственном секторе»¹. В Планах работы ПСВА на 2012 – 2014 годы укрепление системы обеспечения качества деятельности внутреннего аудита в государственном секторе определено в качестве приоритетного направления. Также в качестве краткосрочной задачи, которая должна быть выполнена в течение двух лет, определена разработка руководящих принципов по контролю качества.

Настоящее Руководство является результатом выполнения поставленной задачи и демонстрирует приверженность ПСВА делу совершенствования управления государственными финансами в странах-участницах. В целях выявления передовой практики осуществления обеспечения качества работы внутреннего аудита в государственном секторе и разработки данного Руководства была образована рабочая группа. Эта публикация, подобно Руководству по передовой практике внутреннего аудита, опубликованному ПСВА в 2012 году, является результатом значительной коллективной работы специалистов-прак-

¹ Источник: Сбалансированная система показателей ПСВА

тиков и политиков в странах-участницах. ПСВА надеется, что данное Руководство окажется ценным для пользователей при создании или усовершенствовании программы по обеспечению качества деятельности внутреннего аудита в государственном секторе и совершенствованию данной функции.

Март, 2016 г.

БЛАГОДАРНОСТИ

Настоящее Руководство существует благодаря совместным усилиям ряда лиц, которые принимали участие в Рабочей группе ПСВА по обеспечению качества.

В частности, ПСВА хотело бы отметить следующих основных лиц:

Амела Муфтич, Босния и Герцеговина, со-руководитель Рабочей группы по обеспечению качества

Арман Ватян, Всемирный банк, руководитель ПСВА

Жан-Пьер Гаритт, Всемирный банк, консультант

Льерка Црнкович, Хорватия, вице-председатель ПСВА и руководитель Рабочей группы по обеспечению качества

Максим Тимохин, Украина, со-руководитель Рабочей группы по обеспечению качества

Нини Элиашвили, Грузия, со-руководитель Рабочей группы по обеспечению качества

Свилена Симеонова, Болгария, со-руководитель Рабочей группы по обеспечению качества

Начиная с октября 2011 года, Рабочая группа по обеспечению качества провела ряд мероприятий, в ходе которых участники генерировали идеи и аккумулировали информацию, которая положена в основу данного Руководства. Далее приводится список проведенных мероприятий:

Создание Рабочей группы по обеспечению качества
Скопье, Македония 6–8 октября, 2011

Рабочие совещания

- Будапешт, Венгрия 17–20 апреля, 2012
- Львов, Украина 24–27 сентября, 2012
- Тбилиси, Грузия 28–30 января, 2013
- Ереван, Армения 12–15 ноября, 2013
- Будва, Черногория 28–30 января, 2014
- Бухарест, Румыния 2–4 декабря, 2014
- Ереван, Армения 15–16 октября, 2015

Ознакомительные визиты²

Варшава, Польша 15–16 ноября, 2012

² Участвующие страны: Албания, Хорватия и Молдова

СОКРАЩЕНИЯ

ЦПГ	Центральное подразделение по гармонизации
ЕС	Европейский Союз
РВА	Руководитель внутреннего аудита
ПСВА	Практикующее сообщество внутреннего аудита
ИВА	Институт внутренних аудиторов
МОПП	Международные основы профессиональной практики
МПСВА	Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита
ИТ	Информационные технологии
РЕМРАЛ	Сообщество по взаимному изучению и обмену опытом в управлении государственными финансами
УГФ	Управление государственными финансами
ПГПК	Программа гарантии и повышения качества
ВОА	Высший орган аудита

1. ВВЕДЕНИЕ

Институт внутренних аудиторов (ИВА) определяет внутренний аудит как «деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование деятельности организации». В рамках своей приверженности оказанию поддержки надежной работы внутреннего аудита в странах-участницах, Практикующее сообщество по внутреннему аудиту (ПСВА) REMPAI разработало в 2012 году Модель руководства по передовой практике внутреннего аудита, которое служит справочным руководством для специалистов внутреннего аудита в государственном секторе. Модель руководства по передовой практике внутреннего аудита подчеркивает важность разработки программы гарантии обеспечения качества для оценки качества функции внутреннего аудита и приводит рекомендации для его совершенствования. Это соответствует обязательным требованиям, установленным Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита (МПСВА)³, и передовому международному опыту, заключающемуся в том, что функция внутреннего аудита должна иметь действующую программу гарантии и повышения качества (ПГПК). Согласно МПСВА, от Руководителя внутреннего аудита требуется разработать и осуществлять ПГПК, охватывающую все аспекты деятельности внутреннего аудита, и постоянно контролировать ее эффективность. Программа должна включать внутреннюю и внешнюю оценку, включая:

- внутреннюю оценку качества своей политики и практики, осуществляемую подразделением внутреннего аудита;
- внешнюю оценку качества методологии и эффективности работы подразделения внутреннего аудита, осуществляемую Центральным подразделением по гармонизации (ЦПГ);
- независимую внешнюю оценку всей системы внутреннего аудита в государственном секторе, осуществляемую внешней, независимой стороной⁴.

³ Соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (МПСВА) является обязательным требованием Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП), одобренных Международным институтом внутренних аудиторов (ИВА).

⁴ Термин «независимая сторона» означает, что проверяющие не являются частью организации или они не участвовали в разработке методологии внутреннего аудита данной организации. Термин не относится к Центральному подразделению по гармонизации, Финансовой инспекции или Высшему органу аудита (ВОА) данной страны. Пожалуйста, обратите внимание на то, что Финансовая инспекция (в нескольких странах она упоминается и как «финансовый контроль») относится к инспекции государственного сектора в правительстве.

Целью этого Руководства является оказание содействия соответствующим специалистам внутреннего аудита государственного сектора в создании эффективной ПГПК или укреплении существующей. В отличие от общего характера других руководств, данное Руководство не является директивным, а скорее стремится осветить такие направления и практики деятельности, которые ведут к созданию ПГПК, придающей огромную ценность системе управления государственными финансами в данной стране. Разделы и приложения организованы таким образом, чтобы, во-первых, охватить внутренние и более часто встречающиеся аспекты ПГПК, а затем перейти к равноценно важным внешним и периодическим оценкам. Несмотря на то, что настоящее Руководство следует Международным основам профессиональной практики (МОПП) и Практическому руководству ИВА 2012 года – Программе обеспечения и совершенствования качества⁵, ответственность за все содержание несет ПСВА.

ПСВА надеется, что данное Руководство будет полезным инструментом, который поможет пользователям создать надежную ПГПК, чтобы осуществлять мониторинг прогресса и выдвигать на передний план области (сферы), нуждающиеся в совершенствовании, в целях укрепления функции внутреннего аудита.

⁵ Институт внутренних аудиторov. Март 2012 г. МСПП – Практическое руководство: Программа обеспечения и совершенствования качества

2. ВНУТРЕННЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА, ОСУЩЕСТВЛЯЕМАЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Постоянное повышение качества деятельности внутреннего аудита начинается с внутренних оценок качества, которые варьируются от определения наличия и исполнения действующих политик и процедур до оценки их соответствия соответствующим стандартам и кодексам этики. Программа оценки качества, осуществляемая подразделением внутреннего аудита, должна состоять из следующих компонентов:

- Непрерывный мониторинг эффективности функции внутреннего аудита;
- Периодическая самооценка подразделением внутреннего аудита или оценка, осуществляемая при содействии других работников организации, имеющих достаточные знания в области практик осуществления внутреннего аудита;
- Анкетирование аудируемой организации.

2.1. Непрерывный мониторинг

Надзор за специалистами внутреннего аудита и осуществляемой ими деятельностью является неотъемлемой частью ПГПК в рамках функции внутреннего аудита. Надзор предполагает непрерывный мониторинг, проверку и наставничество и обучение для аудиторов. Несмотря на то, что многим принципам можно обучить заранее, для большинства внутренних аудиторов фактическое обучение происходит на рабочем месте. Поэтому непрерывный мониторинг должен быть включен в описание должностных инструкций и операционных процедур (политики, процедуры и практики), регулирующих деятельность подразделения внутреннего аудита. Конкретные рекомендации для лиц, осуществляющих мониторинг, о том, как приобрести или улучшить необходимые навыки, могут быть включены в руководство по внутреннему аудиту, имея в то же время в виду то, что лицам, осуществляющим мониторинг, тоже может понадобиться специальное обучение.

Мониторингу должны быть также подвержены различные административные и образовательные аспекты деятельности внутреннего аудита в дополнение к конкретному выполнению аудиторского

задания. Непрерывный мониторинг следует воспринимать как собственный набор средств контроля деятельности подразделения внутреннего аудита, обеспечивающих возможность увидеть качество осуществляемой аудиторской деятельности. Поэтому мониторинг, относящийся к заданиям по внутреннему аудиту, должен быть задокументирован в рабочей аудиторской документации.

Можно предполагать различные уровни надзора для большинства случаев, где установлен непрерывный мониторинг. В обязанности Руководителя внутреннего аудита (РВА) входит определение: кто и на каком уровне должен выполнять мониторинг исполнения аудиторского задания. Обычно за процесс непрерывного мониторинга отвечает самый опытный аудитор в команде или в подразделении внутреннего аудита. Обычно старшие и младшие специалисты по внутреннему аудиту разрабатывают и осуществляют детальную программу аудита, в то время как руководитель группы дает указания и наблюдает за работой старших и младших аудиторов. Обычно РВА утверждает все основные этапы аудиторского процесса и осуществляет общий контроль выполнения аудиторского задания.

Приведенные далее направления деятельности образуют основные черты непрерывного мониторинга функции внутреннего аудита:

- Каждый внутренний аудитор, входящий в состав аудиторской команды по заданию, должен постоянно оценивать свою работу в целях обеспечения ее соответствия предписанной методологии внутреннего аудита.
- Руководитель группы несет ответственность за руководство и наставничество и обучение группы внутреннего аудита, активно участвуя таким образом в постоянном мониторинге членов группы, выполняющих задание внутреннего аудита.
- РВА несет ответственность за общее качество работы подразделения внутреннего аудита и в этом качестве проверяет работу руководителя группы в целях обеспечения выполнения им/ей соответствующих мероприятий постоянного мониторинга. Помимо этого, РВА обычно контролирует соблюдение действующих правил внутреннего аудита.
- Особое внимание следует уделить способам, с помощью которых решается вопрос надзора в случае небольшого отдела внутреннего аудита или отдела, состоящего из одного человека, поскольку важно сохранить контроль качества даже в таких

ситуациях. Этого можно добиться путем приглашения РВА из другой организации государственного сектора для проверки рабочей документации по заданию внутреннего аудита или обратиться в ЦПГ для проведения отдельной проверки.

В ходе различных этапов задания внутреннего аудита непрерывный мониторинг следует сосредоточить на ряде критериев качества.

Вставка 1 представляет примеры вопросов, касающихся этих критериев, а более полный список находится в Приложении 1 – Контрольный перечень для оценки критериев качества в процессе выполнения непрерывного мониторинга деятельности внутреннего аудита.

Вставка 1. Образец вопросов, касающихся различных критериев качества, используемых для непрерывного мониторинга

- Все ли члены аудиторской группы, вовлеченные в выполнение задания внутреннего аудита, подписали “декларацию о независимости”?
- Были ли определены важнейшие риски для организации в ходе предварительного исследования и отражены ли они в задачах аудита?
- Все ли этапы аудиторской проверки задокументированы должным образом в рабочей документации?
- Применялась ли действующая методология внутреннего аудита в процессе выполнения аудиторского задания, и были ли использованы соответствующие методы аудита?
- Выполнена ли работа в соответствии с утвержденной программой?
- Отправлен ли проект отчета субъектам аудита, что позволило бы им ознакомиться с выводами и рекомендациями и представить свои комментарии?
- Согласились ли субъекты аудита с рекомендациями?
- Выполнили ли аудиторы последующие действия должным образом?
- Выполняют ли внутренние аудиторы обязательные требования к обучению?

2.2. Периодическая самооценка подразделения внутреннего аудита

Периодическая самооценка является еще одним неотъемлемым компонентом программы гарантии качества в рамках функции внутреннего аудита. Эти оценки проводятся в целях оценки соответствия основным принципам Международных основ профессиональной практики (МОПП) внутреннего аудита, таким как Определение внутреннего аудита, Кодекс этики и МПСВА, а также особым требованиям собственного руководства и политики подразделения внутреннего аудита. Периодические самооценки должны осуществляться лицом или группой лиц из подразделения внутреннего аудита, обладающими достаточными знаниями о передовой практике внутреннего аудита.

Процесс периодической самооценки включает в себя следующее:

- Надзор выполнения заданий или миссий внутреннего аудита;
- Заполнение предписанных контрольных списков;
- Обобщение мнений, полученных в качестве обратной связи от клиентов аудита или других заинтересованных лиц, посредством опросов и обзоров;
- Выборочные экспертные обзоры рабочей документации сотрудниками, не участвовавшими в соответствующих аудиторских мероприятиях;
- Проверка программных бюджетов, табелей учета использования рабочего времени, выполнения плана аудиторских проверок;
- Анализ дополнительных показателей производительности (например, продолжительность цикла и принятых рекомендаций);
- Сопоставление действующей практики подразделения ВА с наилучшей практикой осуществления внутреннего аудита.

Внутренняя периодическая самооценка качества или оценка другими квалифицированными лицами внутри организации должны сосредоточиться на ряде критериев качества. Вставка 2 освещает вопросы, которые касаются этих критериев и которые ссылаются на четыре стандарта качественных характеристик и семь стандартов деятельности МПСВА. Более полный перечень вопросов представлен в Приложении 2 – Контрольный перечень для оценки критериев качества в процессе периодической внутренней самооценки качества.

Вставка 2. Типовые вопросы для периодической самооценки, относящиеся к различным критериям качества

Цель, полномочия и ответственность

1. Четко ли определена роль внутреннего аудита в документе (в законе, нормативном акте или уставе)?
2. Предоставляет ли документ внутренним аудиторам неограниченный доступ к информации, материальным активам и сотрудникам?
3. Предусматривается ли в документе положение о предоставлении гарантий и консультационных услуг, оказываемых внутренними аудиторами?

Независимость и объективность

4. Сталкиваются ли внутренние аудиторы с трудностями, связанными с получением планов аудиторских проверок, утвержденных бюджетов и численности персонала?
5. Может ли ЦПГ помочь в ситуациях, когда внутренние аудиторы чувствуют угрозу со стороны высшего руководства?
6. Несут ли внутренние аудиторы ответственность за какие-либо операционные мероприятия, которые, в принципе, не должны быть частью обязанностей внутреннего аудита?

Профессионализм и профессиональное отношение к работе

7. Существует ли процесс для обеспечения того, чтобы внутренние аудиторы обладали или приобретали необходимые знания и навыки для выполнения индивидуальных заданий внутреннего аудита?
8. Внимательны ли внутренние аудиторы к показателям, свидетельствующим о мошенничестве (красные флажки)?
9. Обладают ли внутренние аудиторы необходимыми навыками, дающими им возможность осуществления внутреннего аудита в области информационных технологий?

Программа гарантии и повышения качества

10. Действует ли на местах эффективная программа гарантии и повышения качества (ПГПК)?
11. Включает ли ПГПК непрерывный мониторинг, периодические внутренние самооценки качества и периодические внешние оценки качества?

Управление деятельностью внутреннего аудита

12. Разработан ли план на основе риск-ориентированного подхода для всей деятельности внутреннего аудита?
13. Доводятся ли до сведения высшего руководства вопросы, связанные с ограниченностью ресурсов и его влиянием на функцию внутреннего аудита?
14. Имеются ли в наличии необходимые и достаточные аудиторские ресурсы?
15. Координируют ли внутренние аудиторы свою деятельность с Высшим органом аудита (ВОА)?

ХАРАКТЕР РАБОТЫ

16. Предоставляют ли внутренние аудиторы гарантии, связанные с процессом управления рисками?
17. Оценивают ли внутренние аудиторы возможность мошенничества?
18. Оценивают ли внутренние аудиторы эффективность и результативность системы внутреннего аудита?

Планирование задания

19. Составляют ли внутренние аудиторы детальный план для каждого задания по внутреннему аудиту?
20. Включает ли план описание четких задач аудита и соответствующее описание объема аудита?
21. Учитывают ли внутренние аудиторы возможность существенных ошибок и мошенничества перед разработкой задач аудита?

Выполнение задания

22. Составляют ли внутренние аудиторы соответствующую рабочую документацию и используют ли они ее для документирования аудиторской работы?
23. Подвергаются ли задания по внутреннему аудиту соответствующему надзору?

Информирование о результатах

24. Являются ли сообщения внутренних аудиторов о влиянии своих выводов ясными?
25. Прагматичны ли рекомендации?

Процесс мониторинга

26. Существует ли процесс мониторинга действий руководства, предпринимаемых по результатам выводов и рекомендаций аудита?

Принятие уровня риска

27. Имеет ли место порядок решения проблем в ситуациях, когда руководство принимает уровень риска, превышающий приемлемый для организации уровень риска?

В конце оценочного мероприятия необходимо сделать выводы относительно качества работы подразделения ВА и его соответствия МНПП. Следует инициировать соответствующие последующие действия, чтобы по мере необходимости добиваться улучшений. По меньшей мере один раз в год РВА должен докладывать высшему руководству и аудиторскому комитету (или равнозначному органу, если таковой имеется) о результатах внутренних оценок, соответствующих планах работ и их успешной реализации.

2.3. Опрос аудируемой организации

Успешной практикой является обращение к аудируемой организации с просьбой предоставить отзыв после завершения внутреннего аудита. Группе внутреннего аудита следует помнить о том, что такой отзыв никогда не может быть полностью объективным. Некоторые проверенные организации могут использовать анкету отзыва, чтобы наказать подразделение внутреннего аудита за аудиторский отчет, дающий неудовлетворительную оценку. Другие могут выбрать вариант чрезмерно позитивного отношения в своих отзывах о внутренних аудиторах, опасаясь того, что слишком критичные ответы могут снова привести к ним аудиторов. Тем не менее, опрос проверенной организации по завершении аудиторского задания является хорошим средством, которое может быть использовано подразделением внутреннего аудита для получения ценной информации.

Как и в случае с другими областями внутренних оценок качества, при опросе аудируемой организации следует сосредоточиться на ряде критериев качества. Вставка 3 представляет перечень вопросов, касающихся некоторых из этих критериев, а в Приложении 3 представлен Образец анкеты для опроса аудируемой организации.

Вставка 3. Образцы вопросов по критериям качества для опроса аудируемой организации

Пожалуйста, представьте отзыв о вашем недавнем опыте работы с подразделением внутреннего аудита, выбрав одну из следующих оценок при ответе на вопросы:

Очень довольны Довольны Недовольны Очень недовольны

- Какова степень вашей удовлетворенности адекватностью уведомления относительно времени и продолжительности аудита?
- В какой степени вы удовлетворены тем, что аудиторы обладают достаточными знаниями в данной сфере деятельности?
- Насколько вас устраивает получение проекта отчета в течение приемлемого периода времени?
- Насколько вы удовлетворены тем, что рекомендации несут в себе практические и конструктивные решения выявленных проблем?
- Насколько вы удовлетворены тем, что выполнение рекомендаций будет способствовать совершенствованию процессов управления рисками, контроля и руководства в вашем подразделении?
- Если вы пользовались консультативными услугами, оказываемыми подразделением внутреннего аудита, довольны ли вы их работой?

3. ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА, ОСУЩЕСТВЛЯЕМАЯ ЦЕНТРАЛЬНЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕМ ПО ГАРМОНИЗАЦИИ (ЦПГ)

ЦПГ является составной частью функции внутреннего аудита в государственном секторе экономики и является органом, ответственным за разработку и исполнение методологии внутреннего аудита страны. Одной из задач ЦПГ является мониторинг полной независимости и качества осуществления внутреннего аудита в государственном секторе экономики. Для выполнения своих обязанностей ЦПГ необходимо проводить внешние проверки качества работы различных подразделений внутреннего аудита, созданных в национальных и государственных отраслевых министерствах, органах местного самоуправления, бюджетных организациях и государственных предприятиях. ЦПГ должно осуществлять свои проверки с применением риск-ориентированного подхода и других индикаторов отбора, таких как получаемые жалобы или вопросы, поднимаемые в прессе.

Несмотря на то, что внешняя оценка качества, осуществляемая ЦПГ, способствует постоянному повышению качества аудита в конкретных организациях и в стране в целом, его проверка никогда не может считаться полностью независимой, потому что она является ключевым компонентом системы внутреннего аудита. Поэтому внешние оценки качества, осуществляемые ЦПГ, не заменяют необходимых периодических внешних оценок, которые должны осуществлять квалифицированные независимые проверяющие и которые включают проверку ЦПГ.

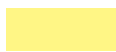
Внешняя оценка качества подразделений внутреннего аудита, осуществляемая ЦПГ, должна охватить целый ряд критериев качества. ЦПГ следует применять методику проверок, и в зависимости от заключений он должен оценить работу подразделения внутреннего аудита организации в различных категориях (секторах). Вставка 4 представляет примеры подхода, который может быть использован для оценки двух из критериев качества. Более полный перечень представлен в Приложении 4: Внешняя оценка качества Центральным подразделением по гармонизации (ЦПГ).

В рамках данного Руководства были разработаны критерии для оценки существующей степени зрелости функции внутреннего аудита и

соответствия принципам, установленным в Международных профессиональных стандартах внешнего аудита (МПСВА). Эти критерии разделены на две группы: основные критерии оценки и второстепенные критерии оценки. Соответствие основному критерию оценки может быть оценено четырьмя различными баллами: зеленый, желтый, оранжевый или красный. Соответствие второстепенному критерию можно оценить двумя баллами: зеленый или красный. Окрашенные баллы представляют из себя следующую оценку:



зеленый: полное соответствие критерию;



желтый: хорошее соответствие критерию, но в определенных областях нужны улучшения;



оранжевый: серьезное несоответствие в некоторых областях, требующих существенного совершенствования;



красный: полное несоответствие критерию.

На уровне одного МПСВА эти цвета имеют то же самое значение. Они касаются самого стандарта, а не критерия. На общем уровне цвета представляют из себя соответствие всему комплекту МПСВА.

Вставка 4. Образцы критериев качества из Приложения 4 и методы внешней оценки Центральным подразделением по гармонизации

Основные критерии оценки – несоответствие этим критериям немедленно ведет к получению отрицательного балла, который серьезно влияет на окончательную оценку.

Второстепенные критерии оценки – несоответствие второстепенному критерию оценки влияет на окончательную оценку при одновременном наличии многих случаев несоответствия второстепенным критериям.

Цель, полномочия и ответственность (стандарт 1000)

Обеспечить, чтобы роль внутреннего аудита была четко определена во внутренних документах организации (например, в уставе или внутренних регламентах).

Этапы проверки

- a. Проверить, все ли основополагающие документы, которые описывают внутренний аудит, взаимосвязаны и последовательны.
- b. Проверить наличие необходимого процесса для обновления этих документов в случае изменений в Стандартах.
- c. Оценить, четко ли руководство понимает цель, полномочия и ответственность внутреннего аудита.
- d. Проверить, подписал ли Устав действующий руководитель организации.

Оценка

Наличие соответствующих документов, которые периодически проверяются, и руководство полностью осознает роль внутреннего аудита.

Соответствующие документы существуют, но они не проверяются периодически, а обновляются по мере необходимости. Руководство полностью осознает роль внутреннего аудита.

Соответствующие документы существуют, но руководство не в полной мере осознает роль внутреннего аудита.

Отсутствие необходимых документов.

Независимость и объективность (стандарт 1100)

Обеспечить своевременное утверждение планов аудиторских проверок, бюджета и численности сотрудников.

Этапы проверки

- a. Оценить, основаны ли планы аудиторских проверок на независимой и объективной оценке рисков.
- b. Проверить, утверждаются ли планы аудиторских проверок, бюджет и численность сотрудников без серьезной задержки для начала запланированной аудиторской проверки.
- c. Определить основные препятствия для утверждения планов аудиторских проверок, бюджета и численности сотрудников.
- d. Оценить, свободны ли внутренние аудиторы в отборе объектов аудиторских проверок без каких-либо вмешательств.
- e. Оценить, ощущает ли подразделение внутреннего аудита давление со стороны руководства или руководителя организации, направленное на изменение планов аудиторских проверок.
- f. Проверить, были ли случаи, когда руководитель организации не утвердил запланированное аудиторское мероприятие, включенное в план аудиторских проверок на основании оценки рисков. Указать причины отказа от утверждения запланированной проверки.

Оценка

Планы аудиторских проверок, включая бюджеты и численность сотрудников, будучи оправданными, утверждаются своевременно.

Планы аудиторских проверок, включая бюджеты и численность сотрудников, будучи оправданными, утверждаются не всегда или иногда существует давление на подразделение внутреннего аудита, чтобы исключить определенные проверки из плана аудиторских проверок.

4. ВНУТРЕННЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ЦЕНТРАЛЬНЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕМ ПО ГАРМОНИЗАЦИИ (ЦПГ)

Для ЦПГ передовой практикой является оценка на регулярной основе своей собственной работы и вклада в систему внутреннего аудита. Помимо этого, независимая внешняя оценка функции внутреннего аудита включает и оценку работы, выполняемой ЦПГ.

При проведении внутренней оценки качества ЦПГ следует сосредоточиться на ряде критериев качества, связанных со специфической ролью ЦПГ. Вставка 5 перечисляет некоторые вопросы, которые сконцентрированы на этих критериях. Более полные контрольные списки представлены в Приложении 5 – Контрольные списки для оценки критериев качества в процессе внутренней оценки Центрального подразделения по гармонизации (ЦПГ).

Вставка 5. Образец контрольного перечня для оценки критериев качества, связанных с ЦПГ

СТРАТЕГИЧЕСКАЯ И НОРМАТИВНАЯ БАЗА

1. Четко ли определена в законе роль ЦПГ?

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА

2. Есть ли у ЦПГ достаточно полномочий, чтобы направлять и поддерживать деятельность внутреннего аудита во всем государственном секторе?

МЕТОДОЛОГИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3. Разработал ли ЦПГ соответствующую методологию для внутреннего аудита, соответствующую Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (МПСВА) Международного института аудиторов, изданным Международным институтом аудиторов?

НЕЗАВИСИМОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4. Консультируются ли с ЦПГ относительно назначения руководителей подразделений внутреннего аудита в органах центрального правительства?

ОБУЧЕНИЕ И СЕРТИФИКАЦИЯ ВНЕШНИХ АУДИТОРОВ

5. Разработал ли ЦПГ программу обучения для внутреннего аудита?
6. Разработал ли ЦПГ программу для сертификации внутреннего аудита?

ПОДДЕРЖКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7. Оказывает ли ЦПГ практические указания на первоначальной стадии реализации функции внутреннего аудита?
8. Оказывает ли ЦПГ необходимую поддержку подразделениям внутреннего аудита или внутренним аудиторам, которым требуются специфические навыки, например в сфере информационных технологий (ИТ)?

КАЧЕСТВО ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

9. Оценивает ли ЦПГ периодически качество работы подразделений внутреннего аудита?

МАРКЕТИНГ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

10. Повышает ли ЦПГ степень осведомленности о значимости внутреннего аудита на уровне руководителей организаций и высшего руководства?

5. НЕЗАВИСИМАЯ ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА, ОСУЩЕСТВЛЯЕМАЯ НЕЗАВИСИМОЙ ВНЕШНЕЙ СТОРОНОЙ

ИВА и многие регулирующие органы по всему миру расширили свои ожидания относительно роли внутреннего аудита. В наше время существует мнение, что внутренние аудиторы должны играть стратегическую роль в процессе управления рисками организации для того, чтобы (i) помочь руководству выявлять риски и управлять ими во всей организации, (ii) уменьшить подверженность рискам до приемлемого уровня, и (iii) осуществлять непрерывный мониторинг соответствия. Результатом является повышение необходимости быстрого реагирования специалистов внутреннего аудита со специализированным опытом работы в государственном секторе экономики, которые постоянно обновляют свои знания и навыки. Внутренняя оценка качества, осуществляемая подразделением внутреннего аудита, и внешняя оценка качества, осуществляемая ЦПГ, могут способствовать повышению эффективности функции внутреннего аудита, чтобы она могла лучше выполнять свои разнообразные роли.

В дополнение к внутренним и внешним оценкам качества, осуществляемым подразделением внутреннего аудита и ЦПГ соответственно, ИВА требует, чтобы РВА подвергал функции внутреннего аудита независимой проверке. МПСВА ИВА⁶ гласят, что «...каждый департамент внутреннего аудита должен подвергаться внешней оценке качества, которая должна проводиться, как минимум, один раз в пять лет квалифицированным и независимым экспертом, не являющимся сотрудником организации». Составление более частого графика оценок может быть оправдано в определенных ситуациях, таких как, например, текучесть кадров или смена руководства подразделения внутреннего аудита.

Независимая внешняя оценка качества может иметь форму:

- полномасштабной внешней проверки⁷ или
- внутренней оценки с подтверждением независимой организацией.

⁶ Стандарт 1312 Внешняя оценка

⁷ Этот вариант стоит сравнительно дороже, чем внутренняя оценка с подтверждением независимой организацией.

Необходимо будет создать прагматичную и экономичную модель для независимой внешней оценки качества, соответствующую МПСВА.

Как минимум, группе независимой проверки нужно будет оценить соответствие функции внутреннего аудита МПСВА. Однако внешняя оценка качества с дополнительной пользой выйдет за рамки этого минимального порога. В частности, внешней оценке качества необходимо затронуть следующие ключевые вопросы:

- Эффективна ли деятельность внутреннего аудита и на «верных» ли областях она сосредотачивается?
- Настолько ли эффективна деятельность внутреннего аудита, насколько это возможно?
- Приносит ли внутренний аудит пользу организации в процессах управления рисками, контроля и корпоративного управления?
- Признана ли функция внутреннего аудита и влиятельна ли она в организации?
- Понимают ли внутренние аудиторы нужды и ожидания заинтересованных сторон и делают ли они все, что в их силах, для удовлетворения этих нужд и ожиданий?
- Отражают ли современные практики внутреннего аудита руководящие принципы этой профессии?
- Обладает ли функция внутреннего аудита необходимой стратегией для будущего успеха?

Результаты эффективно выполненной внешней оценки качества могут помочь отрегулировать деятельность внутреннего аудита и увеличить стратегическое значение внутреннего аудита для организации.

ПРИЛОЖЕНИЯ



ПРИЛОЖЕНИЕ 1. КОНТРОЛЬНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ДЛЯ ОЦЕНКИ КРИТЕРИЕВ КАЧЕСТВА В ПРОЦЕССЕ НЕПРЕРЫВНОГО МОНИТОРИНГА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Планирование задания (МПСВА 2200)

- a. Обеспечены ли индивидуальные задания внутреннего аудита необходимыми ресурсами и подвергаются ли они надлежащему мониторингу?
- b. Знакомы ли внутренним аудиторам процессы, которые они проверяют?
- c. Были ли выявлены существенные риски во время предварительного исследования?
- d. Дадут ли задачи аудита возможность аудиторам предоставить гарантии?
- e. Достаточен ли объем работ для достижения целей аудита?
- f. Позволит ли внутренним аудиторам программа аудиторских проверок достичь целей аудита и прийти к заключению?
- g. Проинформированы ли организации о планирующейся аудиторской проверке?
- h. Были ли задачи ясно объяснены субъекту аудита во время стартового совещания?

Выполнение задания (МПСВА 2300)

- a. Все ли выполненные этапы должным образом задокументированы?
- b. Применяется ли предписанная методология, и используются ли соответствующие методы аудита?
- c. Правильно ли внутренние аудиторы оценили процедуры объекта аудита, связанные с проверяемыми процессами?
- d. В случае отсутствия процедур у объекта аудита обсудили ли внутренние аудиторы с аудируемыми критерии оценки, которые следует использовать?
- e. Являются ли полученные свидетельства и доказательства достаточными для выражения мнения?
- f. Различают ли внутренние аудиторы существенные выводы от менее существенных?
- g. Доводятся ли выводы непосредственно до сведения проверяемых и обсуждаются ли они с ними?

- h. Выполняется ли программа аудита как намеревалось?
- i. Обоснованы ли изменения задач, объема и рабочей программы аудита и утверждены ли они должным образом?

Информирование о результатах (МПСВА 2400)

- a. Были ли выводы и окончательные заключения представлены субъекту аудита во время завершающей встречи?
- b. Направлены ли рекомендации на первопричину сделанных выводов?
- c. Являются ли рекомендации практическими?
- d. Достиг ли аудит своей цели в том, чтобы предоставить отрицательную или положительную гарантию?
- e. Был ли проект отчета отправлен объектам аудита с тем, чтобы у них была возможность просмотреть его и представить свои комментарии по поводу выводов или рекомендаций?
- f. Учли ли внутренние аудиторы комментарии объектов аудита?
- g. Согласны ли внутренние аудиторы с планом работ?
- h. Является ли отчет аудиторов точным, объективным, кратким, конструктивным и своевременным?
- i. Подписан ли аудиторский отчет в соответствии с соответствующей политикой?
- j. Достигнуты ли цели аудита (по мере возможности) в рамках выделенного бюджета и в согласованные сроки?

Мониторинг действий (МПСВА 2500)

- a. Контролируют ли внутренние аудиторы соблюдение сроков плана работ?
- b. Оценили ли внутренние аудиторы необходимость последующего аудита?
- c. Выполнили ли внутренние аудиторы последующие действия должным образом?

Общие области

- a. Соблюдают ли внутренние аудиторы требования об обязательном обучении?
- b. Соблюдают ли внутренние аудиторы требования политики организации и внутреннего аудита при заполнении таблиц и составлении отчетов о расходах?
- c. Соблюдают ли внутренние аудиторы нормы поведения, установленные организацией, и кодекс этики внутренних аудиторов?
- d. Достигли ли внутренние аудиторы своих личных целей?

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. КОНТРОЛЬНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ДЛЯ ОЦЕНКИ КРИТЕРИЕВ КАЧЕСТВА В ПРОЦЕССЕ ПЕРИОДИЧЕСКОЙ ВНУТРЕННЕЙ САМООЦЕНКИ КАЧЕСТВА

Цель, полномочия и ответственность (МПСВА 1000)

- a. Четко ли определена роль внутреннего аудита в документе (в законе, нормативном акте или уставе)?
- b. Объясняет ли данный документ, что внутренние аудиторы не должны нести ответственность за какие-либо оперативные действия?
- c. Предоставляет ли документ внутренним аудиторам неограниченный доступ к информации, материальным активам и сотрудникам?
- d. Описываются ли в документе линии отчетности внутренних аудиторов?
- e. Знают ли об этом документе объекты аудита?
- f. Охватывает ли этот документ предоставление внутренними аудиторами как гарантий, так и консультационных услуг?
- g. Есть ли в документе ссылка на национальные или международные стандарты аудита?
- h. Ссылается ли этот документ на нормы поведения внутренних аудиторов?

Независимость и объективность (МПСВА 1100)

- a. Предоставляется ли этим документом независимость внутренним аудиторам?
- b. Какие созданы механизмы для обеспечения объективности аудитора?
- c. Обладают ли внутренние аудиторы независимостью только на бумаге или в действительности?
- d. Сталкиваются ли внутренние аудиторы с трудностями, связанными с получением планов аудиторских проверок, утвержденных бюджетов и численности сотрудников?
- e. Назначается ли руководитель отдела внутреннего аудита (РВА) исходя исключительно из опыта, навыков и компетенции?
- f. Каков процесс увольнения РВА, указать также кто обладает этим правом?
- g. Происходит ли урегулирование конфликта в случаях, когда внутренние аудиторы чувствуют, что их независимость находится под угрозой?
- h. Позволено ли внутренним аудиторам докладывать о фактических выводах, т.е. могут ли они говорить «все как есть»?

- i. Может ли Центральное подразделение по гармонизации (ЦПГ) помочь внутренним аудиторам в случаях, когда они чувствуют угрозу со стороны высшего руководства?
- j. Приглашают ли внутренних аудиторов участвовать (в качестве наблюдателей) в совещаниях высшего руководства?
- k. Существует ли процесс/механизм решения конфликта интересов?
- l. Несут ли внутренние аудиторы ответственность за какие-либо оперативные мероприятия, которые, в принципе, не должны быть частью обязанностей внутреннего аудита?
- m. Разрабатывают ли внутренние аудиторы процедуры для объектов аудита на регулярной основе?
- n. Есть ли процесс раскрытия информации о любых потенциальных факторах, отрицательно влияющих на независимость и объективность?
- o. Испытывают ли внутренние аудиторы существенные ограничения, связанные с объемом работы?
- p. Есть ли механизм по поводу того, как обращаться с подарками, полученными от проверяемых или других лиц?
- q. Соблюдают ли внутренние аудиторы период адаптации для тех внутренних аудиторов, которые переходят из операционных подразделений?
- r. Соблюдают ли внутренние аудиторы период адаптации для тех внутренних аудиторов, которые переходят в операционные подразделения?
- s. В ситуациях, когда внутренние аудиторы несут ответственность за оперативную деятельность, контролирует ли третья сторона эти действия?

Профессионализм и профессиональное отношение к работе (МПСВА 1200)

- a. Обладают ли внутренние аудиторы коллективно необходимыми знаниями и навыками для выполнения роли внутреннего аудита в рамках своей организации?
- b. Способны ли внутренние аудиторы применять предписанную методологию внутреннего аудита?
- c. Внимательны ли внутренние аудиторы к показателям, указывающим на мошенничество (красные флажки)?
- d. Обладают ли внутренние аудиторы необходимыми навыками, дающими им возможность осуществления внутреннего аудита в области информационных технологий?
- e. Пользуются ли внутренние аудиторы инструментами и методами ИТ для выполнения заданий по внутреннему аудиту?

- f. Обладают ли внутренние аудиторы навыками общения с (трудными) людьми?
- g. Обладают ли внутренние аудиторы необходимыми навыками межличностного общения?
- h. Обладают ли внутренние аудиторы профессиональными сертификатами и имеют ли они доступ к программам непрерывного профессионального развития для внутренних аудиторов?
- i. Имеет ли подразделение внутреннего аудита полномочия нанимать на работу внешних специалистов при отсутствии у внутренних аудиторов соответствующих знаний и навыков для определенных заданий внутреннего аудита?
- j. Направлены ли задачи аудиторской проверки на выявление основных рисков для организации?

Программа гарантии и повышения качества (МПСВА 1300)

- a. Существует ли программа гарантии и повышения качества?
- b. Соответствует ли программа политике и процедурам аудита?
- c. Включает ли программа непрерывный мониторинг, периодическую внутреннюю самооценку качества и периодическую внешнюю оценку качества?
- d. Охватывает ли программа все аспекты подразделения внутреннего аудита (роль, оценка рисков, планирование, выполнение заданий, отчетность и обучение)?
- e. Существуют ли значимые ключевые показатели эффективности для оценки эффективности деятельности внутреннего аудита?
- f. Сообщаются ли результаты программы гарантии и повышения качества высшему руководству на регулярной основе?
- g. Запрашиваются ли периодически отзывы у объектов аудиторских проверок и высшего руководства?
- h. Сравнивает ли себя периодически подразделение внутреннего аудита с коллегами?
- i. Есть ли свидетельства того, что функция внутреннего аудита приносит пользу организации?
- j. Есть ли упоминание о том, что деятельность внутреннего аудита соответствует международным стандартам? Если да, то есть ли подтверждающие данный факт результаты внутренних и внешних оценок качества?
- k. Раскрывается ли информация о случаях несоответствия международным стандартам?

Управление внутренним аудитом (МПСВА 2000)

- a. Известна ли область (сфера) аудита и задокументирована ли она подразделением внутреннего аудита? Обновляется ли периодически этот документ, чтобы отразить изменения во вселенной аудита?
- b. Составляется ли план действий для внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода?
- c. Учитывает ли риск-ориентированный план любую структуру управления рисками, существующую в организации?
- d. Просит ли подразделение внутреннего аудита у своего высшего руководства внести свой вклад в процесс разработки плана внутреннего аудита?
- e. Используются ли для оценки рисков адекватные факторы риска?
- f. Определяет ли подразделение внутреннего аудита ключевые элементы контроля в организации?
- g. Все ли сферы в организации охвачены аудитом в надлежащей степени?
- h. Доводит ли подразделение внутреннего аудита информацию об ограниченности ресурсов до высшего руководства?
- i. Пересматривается ли план аудиторских проверок на периодической основе?
- j. Есть ли в подразделении внутреннего аудита соответствующие и достаточные ресурсы для осуществления своей деятельности?
- k. Пользуется ли подразделение внутреннего аудита услугами 'гостевых' аудиторов из других частей организации?
- l. Действуют ли на местах адекватные политика и процедуры аудита и обновляются ли они на регулярной основе?
- m. Координирует ли подразделение внутреннего аудита свою деятельность с другими организациями, оказывающими услуги по предоставлению внутренних гарантий?
- n. Координирует ли подразделение внутреннего аудита свою аудиторскую деятельность с Высшим органом аудита (BOA)?
- o. Полагаются ли внешние аудиторы на работу внутренних аудиторов?
- p. Вовлечены ли внутренние аудиторы в разработку и ведение реестра рисков или карты обеспечения гарантий?
- q. Осуществляют ли внутренние аудиторы аудит «второй линии обороны» в организации?
- r. Полагаются ли внутренние аудиторы на работу других поставщиков гарантий?
- s. Отчитывается ли периодически подразделение внутреннего аудита о своей деятельности перед высшим руководством?

Сущность работы внутреннего аудита (МПСВА 2100)

- a. Оценивает ли подразделение внутреннего аудита надлежащую разработку и эффективность программ организации, связанных с этикой?
- b. Оценивает ли подразделение внутреннего аудита, как в организации устанавливается ответственность за управление рисками и подотчетность?
- c. Предоставляет ли подразделение внутреннего аудита гарантии для процесса управления рисками?
- d. Оценивают ли внутренние аудиторы возможность совершения мошенничества?
- e. Оценивает ли подразделение внутреннего аудита эффективность и результативность системы внутреннего контроля?
- f. Выражают ли внутренние аудиторы мнение относительно адекватности и результативности системы внутреннего контроля?
- g. Оценивают ли внутренние аудиторы достоверность и целостность информации?
- h. Оценивает ли подразделение внутреннего аудита соблюдение конфиденциальности информации?

Планирование аудиторского задания (МПСВА 2200)

- a. Составляют ли внутренние аудиторы детальный план для каждого аудиторского задания?
- b. Включает ли план четкое описание задач аудиторской проверки и соответствующее определение объема аудиторской проверки?
- c. Проводят ли внутренние аудиторы предварительное обследование до формулировки задач аудита?
- d. Учитывают ли внутренние аудиторы вероятность существенных ошибок и мошенничества до разработки целей аудита?
- e. Включает ли объем аудита существенные системы, учет, материальные активы и сотрудников?
- f. Сообщает ли подразделение внутреннего аудита руководству о предстоящем аудиторском задании?
- g. Выделяет ли подразделение внутреннего аудита соответствующие и достаточные ресурсы для выполнения аудиторского задания?
- h. Составляют ли внутренние аудиторы детальную программу аудиторских проверок, которая определяет все этапы, необходимые для выполнения задач аудита?
- i. Утверждены ли аудиторские программы должным образом?

Выполнение задания (МПСВА 2300)

- a. Существует ли у внутренних аудиторов процесс для получения достаточной, надежной и полезной информации во время аудиторского задания?
- b. Используют ли внутренние аудиторы аналитические процедуры при выполнении аудиторского задания?
- c. Готовят ли внутренние аудиторы адекватную рабочую документацию и используют ли ее для документирования всей аудиторской работы?
- d. Контролируется ли доступ к рабочей документации аудита?
- e. Существуют ли требования к хранению рабочей документации аудита?
- f. Существует ли должный контроль над выполнением аудиторских заданий?
- g. Документируются ли доказательства осуществления проверки?

Информирование о результатах (МПСВА 2400)

- a. Четко ли внутренние аудиторы информируют объекты аудита о влиянии аудиторских выводов на их деятельность?
- b. Сообщают ли внутренние аудиторы о положительной оценке деятельности объекта аудита?
- c. Являются ли сообщения внутренних аудиторов точными, конструктивными, объективными, полными и своевременными?
- d. Прагматичны ли рекомендации внутренних аудиторов?
- e. Включают ли внутренние аудиторы ответы руководства в итоговые отчеты?

Мониторинг действий (МПСВА 2500)

- a. Имеет ли подразделение внутреннего аудита процесс для мониторинга действий руководства по результатам аудиторского задания?
- b. Ясно ли объекту аудита, что он несет ответственность за своевременное осуществление корректирующих действий?

Сообщение о принятии рисков (МПСВА 2600)

- a. Наблюдается ли урегулирование проблем в случае, если руководство принимает уровень риска, превышающий приемлемый уровень риска для организации?

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ОБРАЗЕЦ АНКЕТЫ АУДИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

КЛИЕНТ АУДИТА:
НАЗВАНИЕ АУДИТА:
ДАТА ОТЧЕТА:

Подразделение внутреннего аудита несет ответственность за предоставление клиентам аудита мнения о процессах управления рисками, контроля и корпоративного управления посредством измерения и оценки их результативности в процессе содействия выполнению организационных задач. Мы недавно провели аудиторскую проверку в отношении вашей организации и были бы благодарны за ваш отзыв, который поможет нам оценить нашу собственную работу и выявить те области, где совершенствование нашего подхода было бы полезным для вас и других клиентов. Используя рейтинговую шкалу, приведенную ниже, пожалуйста, обведите в кружок номер в правом столбце, который лучше всего отражает ваши взгляды на нашу работу в каждой из перечисленных областей. Если выбирается рейтинг 3 или 4, пожалуйста, представьте комментарий в соответствующем разделе, чтобы мы учли, как можно повысить эффективность нашей работы.

<i>Шкала оценок</i>	
1 – Очень доволен 2 – Доволен 3 – Недоволен 4 – Очень недоволен	
КОМПОНЕНТЫ ВЫПОЛНЕНИЯ	
ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА <i>В какой степени вы довольны тем, что:</i>	
1. Вам предоставлена адекватная возможность согласовать объем аудита до его начала?	1 2 3 4
2. Вам предоставлено соответствующее уведомление относительно начала и продолжительности аудита?	1 2 3 4
	Комментарии:

<p>ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТА</p> <p><i>Насколько вы довольны тем, что:</i></p> <p>3. Внутренние аудиторы сохраняли профессиональный и вежливый подход на всем протяжении аудиторской проверки?</p> <p>4. Внутренние аудиторы обладают достаточными знаниями в области вашей деятельности?</p> <p>5. Вас адекватно проинформировали о ходе аудита, включая о деталях возникающих ключевых вопросов?</p>	<p>1 2 3 4</p> <p>1 2 3 4</p> <p>1 2 3 4</p> <p>Комментарии:</p>
<p>ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТА</p> <p><i>Насколько вы довольны тем, что:</i></p> <p>6. Проект отчета был получен в пределах приемлемого периода времени?</p> <p><i>Дата завершения работы на месте: хх/хх/хх</i></p> <p><i>Дата проекта отчета: хх/хх/хх</i></p> <p>7. Проект отчета был четко представлен с точки зрения формата и ясности языка?</p> <p>8. После ответа руководства на комментарии, итоговый отчет был получен в пределах приемлемого периода времени?</p> <p><i>Дата получения комментариев: хх/хх/хх</i></p> <p><i>Дата издания итогового отчета: хх/хх/хх</i></p> <p>9. Рекомендации содержали практические и конструктивные решения для выявленных проблем?</p> <p>10. Основания для общих и конкретных для вашей деятельности аудиторских мнений были удовлетворительным образом объяснены, и ваши комментарии/точки зрения были приняты во внимание?</p>	<p>1 2 3 4</p> <p>1 2 3 4</p> <p>1 2 3 4</p> <p>1 2 3 4</p> <p>Комментарии:</p>

<p>КАЧЕСТВО ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</p> <p>Насколько вы довольны тем, что:</p> <p>11. Реализация рекомендаций будет содействовать совершенствованию ваших процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления?</p> <p>12. Аудит предоставил информацию, которая поможет вам выполнять обязанности, связанные с отчетностью в сфере предоставления гарантий?</p> <p>13. Внутренний аудит способствует улучшению организационных вопросов и выполнению стратегических задач в области вашей деятельности?</p>	<p>1 2 3 4</p> <p>1 2 3 4</p> <p>1 2 3 4</p> <p>Комментарии:</p>
<p>ДРУГИЕ УСЛУГИ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИМ АУДИТОМ</p> <p>14. Знаете ли вы, что подразделение внутреннего аудита предоставляет консультационные услуги?</p> <p>15. Если вы пользовались консультационными услугами, предоставляемыми внутренним аудитом, довольны ли вы ими?</p>	<p>Да Нет</p> <p>1 2 3 4</p> <p>Комментарии:</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА, ОСУЩЕСТВЛЯЕМАЯ ЦЕНТРАЛЬНЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕМ ПО ГАРМОНИЗАЦИИ (ЦПГ)

Эта оценка использует балльную систему для оценки качества условий и практик внутреннего аудита, используя в качестве ориентира МПСВА, изданные ИВА.

Основные критерии оценки – несоответствие этим критериям немедленно ведет к получению отрицательного балла, который серьезно влияет на окончательную оценку.

Второстепенные критерии оценки – несоответствие второстепенному критерию оценки влияет на окончательную оценку при наличии многих случаев несоответствия второстепенным критериям.

МПСВА		Вопросы
1000	Цель, полномочия и ответственность	1-8
1100	Независимость и объективность	9-27
1200	Профессионализм и профессиональное отношение к работе	28-37
1300	Программа гарантии и повышения качества	38-48
2000	Управление деятельностью внутреннего аудита	49-67
2100	Характер работы	68-75
2200	Планирование задания	76-84
2300	Выполнение задания	85-91
2400	Информирование о результатах	92-96
2500	Процесс мониторинга	97-98
2600	Информирование о принятии рисков	99

Расчет суммы баллов

Балльный механизм помогает визуализировать сферы, требующие внимания. Баллы относятся к подразделениям внутреннего аудита и их руководителям, а также к организации с точки зрения осуществления внутреннего аудита в соответствии с законом и передовой практикой. Это должно быть очень четко сформулировано при выражении итогового мнения о качестве работы подразделения внутреннего аудита.

Механизм подсчета баллов придает значительные веса следующим стандартам МПСВА: 1100, 1200, 2000, 2200 и 2300. Это подразумевает, что существенное несоответствие (красный балл МПСВА) этим конкретным стандартам МПСВА немедленно приведет к получению общего отрицательного балла и итогового результата.

Однако важно отметить, что главная задача внешней оценки заключается в том, чтобы показать подразделениям внутреннего аудита области (сферы), нуждающиеся в совершенствовании.

Результаты оценки		
МПСВА 1100, 1200, 2000, 2200, 2300 баллов	МПСВА 1000, 1300, 2100, 2400, 2500, 2600 баллов	Общий балл
Один красный		
Два или более оранжевых		
	Два или более красных	
	Один красный и один оранжевый	
	Три или более оранжевых	
Один оранжевый		
Два или более желтых		
	Два оранжевых	
	Один красный, один желтый	
	Один красный и все остальные зеленые	
	Один оранжевый и один желтый	
	Три или более желтых	
Один желтый		
	Один оранжевый и все остальные зеленые	
	Два желтых	
	Один желтый и все остальные зеленые	
Все зеленые	Все зеленые	

МПСВА 1000 – Цель, полномочия и ответственность

1. Обеспечить, чтобы роль внутреннего аудита была четко определена во внутренних документах организации (например, в уставе или внутренних регламентах).

Этапы проверки

- a. Проверить, все ли основополагающие документы, которые описывают внутренний контроль, взаимосвязаны и последовательны.
- b. Проверить наличие необходимого процесса для обновления этих документов в случае изменений в Стандартах.
- c. Оценить, четко ли руководство понимает цель, полномочия и ответственность внутреннего аудита.
- d. Проверить, подписал ли Устав действующий руководитель организации.

Оценка

Наличие соответствующих документов, которые периодически проверяются, и руководство полностью осознает роль внутреннего аудита.

Соответствующие документы существуют, но они не проверяются периодически, а обновляются по мере необходимости. Руководство полностью осознает роль внутреннего аудита.

Соответствующие документы существуют, но руководство не в полной мере осознает роль внутреннего аудита.

Отсутствие необходимых документов.

2. Удостовериться, что внутренний аудит не несет ответственности за какую-либо оперативную деятельность.

Этапы проверки

- a. Проверить, ясно ли определены обязанности внутреннего аудита в учредительной документации.
- b. Оценить, исключают ли оперативную деятельность текущие обязанности и должностные инструкции сотрудников подразделения внутреннего аудита.

- c. Оценить, не играет ли внутренний аудит чрезмерную роль в некоторых видах деятельности (например, борьба с коррупцией, предотвращение мошенничества и расследование, визирование проектов контрактов и т.д.), что может создать впечатление, что внутренний аудит несет ответственность и за эту деятельность.
- d. Оценить, не принимают ли внутренние аудиторы участие в каком-либо процессе принятия решений на самом деле или это только видимость.
- e. Оценить, требуется ли от внутренних аудиторов регулярно подписывать декларацию о независимости.
- f. Проверить, существуют ли случаи, когда внутренние аудиторы несли ответственность за оперативную деятельность.

Оценка

Внутренние аудиторы не имеют оперативных обязанностей.

Внутренние аудиторы имеют постоянные или случайные оперативные обязанности – на деле или это лишь видимость.

3. Обеспечить, чтобы внутренние аудиторы имели неограниченный доступ к информации, материальным активам и сотрудникам.

Этапы проверки

- a. Проверить, предоставляют ли основополагающие документы внутренним аудиторам неограниченный доступ к информации, материальным активам и сотрудникам.
- b. Проверить, есть ли должное определение термина ‘неограниченный’ доступ.
- c. Проверить, связан ли доступ к информации с классификацией информации (конфиденциальной, классифицированной и т.д.).
- d. Проверить, имеют ли внутренние аудиторы разрешение на доступ к конфиденциальной информации.
- e. Оценить, есть ли надлежащая процедура с вариантами по урегулированию конфликта в ситуациях, когда внутренним аудиторам отказывают в доступе к информации, сотрудникам или материальным активам.
- f. Проверить, были ли случаи отказа в предоставлении доступа.

Оценка

Ограничений для внутренних аудиторов в доступе к информации, материальным активам и сотрудникам нет.

Доступ, в принципе, существует, но требуется особое разрешение для каждого аудиторского задания.

Доступ существует, но не ко всей информации.

Доступ ограничен, и объем внутреннего аудита может быть ограничен.

4. Обеспечить, чтобы линии отчетности были четко определены.

Этапы проверки

- a. Проверить, предусматривают ли основополагающие документы линию отчетности высшему руководству организации (например, министру) для подразделения внутреннего аудита.
- b. Проверить, четко ли определена линия отчетности службы внутреннего аудита Центральному подразделению по гармонизации (ЦПГ).
- c. Оценить, все ли линии отчетности работают на практике.
- d. Проверить, описывают ли основополагающие документы связь между внутренним аудитом и объектами аудита/клиентами аудита.
- e. Проверить, описывают ли основополагающие документы обязанности объектов аудита по представлению ответов на выводы аудита.
- f. Оценить, составляют ли внутренние аудиторы периодические отчеты о деятельности, которые указывают на ограниченность возможностей, бюджетные проблемы и другие вопросы, связанные с ресурсами.

Оценка

Линии отчетности внутреннего аудита хорошо определены и соблюдаются на практике.

Линии отчетности внутреннего аудита не достаточно хорошо описаны или неадекватно соблюдаются.

5. Обеспечить, чтобы все работники были осведомлены о роли и обязанностях внутреннего аудита.

Этапы проверки

- a. Оценить, все ли сотрудники имеют доступ и осведомлены об основополагающих документах, описывающих роль и обязанности внутреннего аудита.
- b. Оценить, все ли сотрудники поставлены в известность об изменениях в основополагающих документах.
- c. Оценить, ясно ли объяснена роль внутреннего аудита во время вводного инструктажа для новых сотрудников.
- d. Проверить, использует ли внутренний аудит разнообразие механизмов для повышения степени осведомленности организации о ее роли и обязанностях. Например, подготовили ли внутренние аудиторы брошюру или листовку, доступные на интранет (в электронном виде) и содержащие вопросы, которые простыми словами объясняют роль внутреннего аудита и права и обязанности объектов аудита?
- e. Оценить, насколько регулярно внутренние аудиторы упоминают роль внутреннего аудита во время стартовых совещаний с клиентами аудита в начале каждого аудиторского задания.

Оценка

Внутренние аудиторы используют многие механизмы и пользуются преимуществом разнообразия возможностей для объяснения роли внутреннего аудита. Сотрудники всей организации хорошо осведомлены о роли внутреннего аудита.

Нет никаких усилий, направленных на объяснение роли внутреннего аудита или сотрудники не осведомлены о ней.

б. Обеспечить, чтобы было четкое понимание различных услуг (предоставление гарантий в сравнении с консультационными услугами), которые может предоставить подразделение внутреннего аудита.

Этапы проверки

- а. Проверить, есть ли в основополагающих документах подразделения внутреннего аудита положение о предоставлении как гарантий, так и консультационных услуг.
- б. Проверить, четко ли указано в основополагающих документах, что руководство несет единоличную ответственность за любые действия, которые оно предпримет на основании рекомендаций подразделения внутреннего аудита.
- с. Оценить, существуют ли необходимые процедуры для того, чтобы руководство обратилось к подразделению внутреннего аудита с просьбой о предоставлении консультационных услуг.
- д. Оценить, достаточно ли хорошо сбалансированы в подразделении внутреннего аудита услуги по предоставлению гарантий и консультационных услуг.
- е. Оценить отчеты о предоставлении консультационных услуг.

Оценка

Подразделение внутреннего аудита предоставляет гарантии и консультационные услуги. Подразделение внутреннего аудита не несет никакой ответственности за действия, предпринятые руководством в результате предоставленных консультационных услуг.

Подразделение внутреннего аудита не предоставляет консультационных услуг, или если и предоставляет, то существует восприятие ответственности за действия, предпринятые руководством по рекомендациям подразделения внутреннего аудита.

7. Обеспечить, чтобы основополагающие документы ссылались на национальные или международные стандарты внутреннего аудита.

Этапы проверки

- a. Проверить, соответствуют ли основополагающие документы, описывающие роль внутреннего аудита, национальным и/или международным стандартам внутреннего аудита.
- b. Оценить, насколько национальные или другие стандарты, если таковые применяются, не соответствуют положениям международных стандартов внутреннего аудита.

Оценка

Основополагающие документы ссылаются на общепризнанные международные стандарты внутреннего аудита, и эти стандарты применяются.

Основополагающие документы не ссылаются на общепризнанные международные стандарты внутреннего аудита, или если даже ссылаются, то на практике они не применяются.

8. Обеспечить, чтобы основополагающие документы ссылались на нормы поведения для внутренних аудиторов.

Этапы проверки

- a. Проверить, есть ли в основополагающих документах ссылка на нормы поведения для внутренних аудиторов.
- b. Проверить, соответствуют ли эти нормы поведения Кодексу этики внутренних аудиторов, изданному ИВА.
- c. Оценить, нужно ли внутренним аудиторам периодически оценивать свое соответствие данному кодексу.

Оценка

Основополагающие документы ссылаются на нормы поведения для внутренних аудиторов. Эти нормы соответствуют Кодексу этики внутренних аудиторов ИВА. Внутренние аудиторы периодически подтверждают свое соответствие Кодексу этики.

Основополагающие документы не ссылаются на нормы поведения для внутренних аудиторов и внутренние аудиторы не подтверждают никакого соответствия этическим ценностям.

Результаты оценки		
Ключевые критерии	Второстепенные критерии	1000 баллов
Один красный		
Два или более оранжевых		
	Два или более красных	
Один оранжевый		
Два или более желтых		
Один желтый	Один красный	
Один желтый		
Все зеленые	Один красный	
Все зеленые	Все зеленые	

МПСВА 1100 – Независимость и объективность

9. Обеспечить предоставление независимости внутреннему аудиту.

Этапы проверки

- a. Проверить, ссылаются ли основополагающие документы на независимость внутреннего аудита.
- b. Проверить, имеет ли Руководитель внутреннего аудита (РВА) прямой и неограниченный доступ к высшему руководству и аудиторскому комитету.

Оценка

Основополагающие документы описывают важность независимости деятельности внутреннего аудита, и внутренние аудиторы имеют доступ к высшему руководству.

Основополагающие документы не четко описывают необходимость независимости для деятельности внутреннего аудита, или доступ к высшему руководству, по-видимому, является проблемой для внутреннего аудитора.

10. Обеспечить наличие всех мер, гарантирующих независимость внутренних аудиторов.

Этапы проверки

- a. Проверить, обеспечивают ли действующие правила и процедуры независимость деятельности внутреннего аудита. Указать соответствующие правила, которые обеспечивают независимость деятельности внутреннего аудита.
- b. Проверить, указывают ли действующие правила и процедуры как на организационную, так и функциональную независимость деятельности внутреннего аудита.
- c. Оценить необходимость проведения каких-либо улучшений в действующих правилах и процедурах.

Оценка

Основопологающие документы описывают надлежащие меры, которые должны быть применены в ситуациях, когда независимость внутреннего аудита находится под угрозой.

В основополагающих документах отсутствуют ссылки на применение каких-либо мер в случае, когда независимость внутреннего аудита ставится под угрозу.

11. Обеспечить, чтобы деятельность внутреннего аудита была независимой и теоретически, и на практике.

Этапы проверки

- a. Проверить, находится ли с организационной точки зрения внутренний аудит в подчинении у руководителя организации.
- b. Проверить, делегировал ли руководитель организации ответственность за функцию внутреннего аудита другому лицу, например, главному секретарю или заместителю руководителя организации, и соответствует ли такое делегирование ответственности соответствующим правилам.
- c. Оценить частоту проведения совещаний между руководителем организации и подразделением внутреннего аудита.
- d. Проверить, поступала ли к подразделению внутреннего аудита просьба со стороны руководства об участии в повседневной деятельности организации.
- e. Оценить частоту запросов со стороны руководителя организации о выполнении внеплановых аудитов в отчетный период.
- f. Оценить, имели ли частота и длительность внеплановых аудитов влияние на выполнение плана внутреннего аудита.
- g. Выявить все препятствия, которые в отчетном периоде поставили независимость деятельности внутреннего аудита под угрозу.
- h. Оценить, может ли РВА вести переговоры относительно мер, смягчающих угрозу для независимости деятельности внутреннего аудита при выявлении каких-либо недостатков.

Оценка

Деятельность внутреннего аудита независима не только теоретически, но и на практике.

Деятельность внутреннего аудита кажется независимой, но представляется сложным не согласиться с руководителем организации.

Деятельность внутреннего аудита теоретически независима, но руководитель организации направляет его деятельность.

Несмотря на то, что независимость деятельности внутреннего аудита предусмотрена в основополагающих документах, в действительности это не так. РВА может быть заменен по усмотрению руководителя организации.

12. Обеспечить, чтобы планы аудита, бюджет и численность сотрудников утверждались своевременно.

Этапы проверки

- a. Оценить, основаны ли планы аудита на независимой и объективной оценке рисков.
- b. Проверить, утверждаются ли планы аудита, бюджет и численность сотрудников без серьезной задержки для начала запланированной деятельности внутреннего аудита.
- c. Определить основные препятствия для утверждения планов аудита, бюджета и численности сотрудников.
- d. Оценить, свободны ли внутренние аудиторы в отборе объектов аудиторских проверок без каких-либо вмешательств.
- e. Оценить, ощущает ли подразделение внутреннего аудита давление со стороны руководства или руководителя организации, направленное на изменение планов аудиторских проверок.
- f. Проверить, были ли случаи, когда руководитель организации не утверждал запланированный аудит, включенный в план аудиторских проверок на основании оценки рисков. Указать причины отказа утверждения запланированной проверки.

Оценка

Планы аудита, включая бюджет и численность сотрудников, будучи оправданными, утверждаются своевременно.

Планы аудиторских проверок, включая бюджеты и численность сотрудников, будучи оправданными, утверждаются не всегда или иногда существует давление на подразделение внутреннего аудита, направленное на исключение определенных аудитов из плана аудиторских проверок.

13. Обеспечить, чтобы назначение на должность РВА основывалось только на его/ее заслугах.

Этапы проверки

- a. Проверить, определены ли процедуры для назначения РВА в каких-либо документах, имеющих обязательную силу (например, в законе, своде правил или уставе). Указать эти документы.
- b. Проверить, есть ли требования, определяющие компетенции и навыки, которыми должен обладать РВА.
- c. Проверить, был ли действующий руководитель назначен согласно указанным требованиям.

Оценка

Для назначения РВА имеются адекватные требования относительно компетентности и навыков. Эти требования применяются без исключений.

Для назначения РВА отсутствуют требования в отношении компетентности и навыков; в случае если такие требования есть, то они не выполняются.

14. Обеспечить невозможность произвольного увольнения РВА.

Этапы проверки

- a. Проверить, четко ли определены процедуры увольнения РВА в документах, имеющих обязательную силу (например, в законе, своде правил или уставе). Указать эти документы.
- b. Проверить, было ли увольнение РВА в отчетном периоде.

Оценка

Наличие адекватных правил, которые определяют условия и процесс увольнения РВА. Эти правила применяются без исключений.

Отсутствие правил, которые определяют условия и процесс увольнения РВА, или существующие правила стабильно не соблюдаются.

15. Обеспечить существование порядка решения конфликта в ситуациях, когда внутренние аудиторы чувствуют, что их независимость находится под угрозой.

Этапы проверки

- a. Проверить, есть ли в документах, имеющих обязательную силу (например, в законе, своде правил или уставе) четко обозначенные положения, предусматривающие порядок решения конфликта. Указать эти документы.
- b. Проверить наличие случаев урегулирования конфликта в отчетном периоде. Оценить результаты этих случаев.

Оценка

Наличие надлежащего порядка решения конфликта в случаях, когда независимость внутреннего аудита находится под угрозой. Этот процесс последовательно применяется при необходимости.

Отсутствие надлежащего порядка решения конфликта в случаях, когда независимость внутреннего аудита находится под угрозой. При наличии установленного порядка решения конфликта отсутствует его последовательное применение.

16. Обеспечить, чтобы внутренним аудиторам было позволено представлять фактические результаты проверки.

Этапы проверки

- a. Проверить, предусмотрены ли особые правила для независимости и объективности в уставе внутреннего аудита, и оценить адекватность этих правил.
- b. Проверить, подписал ли устав руководитель организации.
- c. Проверить, опубликован ли устав на официальном сайте организации или в какой-либо другой информационной среде.
- d. Проверить наличие случаев, когда внутренние аудиторы докладывали о попытках вмешательства в их работу.

Оценка

В уставе внутреннего аудита содержатся особые положения, гарантирующие независимость и объективность внутреннего аудита. Руководитель организации подписал устав и не вмешивается в работу внутреннего аудита.

В уставе внутреннего аудита отсутствуют положения, предусматривающие независимость и объективность аудита, или руководитель организации не подписал устав, или были случаи попыток вмешательства в работу внутреннего аудита.

17. Обеспечить возможность поддержки внутреннего аудита Центральным подразделением по гармонизации в случаях угрозы независимости со стороны высшего руководства.

Этапы проверки

- a. Оценить права внутреннего аудита и возможные подходы по урегулированию конфликта с привлечением ЦПГ в соответствии с действующим законодательством.
- b. Оценить, рассматриваются ли случаи угрозы независимости во время внешних оценок, выполняемых ЦПГ.
- c. Оценить, если у ЦПГ возможность предоставлять руководителю организации рекомендации относительно независимости.

Оценка

Наличие соответствующего порядка решения конфликта с привлечением ЦПГ в случаях, когда деятельность внутреннего аудита находится под угрозой. ЦПГ имеет возможность рассмотреть вопросы независимости деятельности внутреннего аудита с руководителем организации.

Отсутствие порядка решения конфликта с привлечением ЦПГ.

18. Обеспечить своевременную информированность внутреннего аудита о важных решениях, принимаемых организацией.

Этапы проверки

- a. Проверить, принимает ли РВА участие в совещаниях с высшим руководством организации.
- b. Проверить, описаны ли роль РВА и его/ее участие в совещаниях с высшим руководством в правилах или других внутренних процедурных документах (руководствах).
- c. Оценить, ограничена ли роль РВА в совещаниях с высшим руководством лишь статусом наблюдателя.

Оценка

Внутренние аудиторы систематически приглашаются на совещания с высшим руководством.

Внутренние аудиторы никогда не приглашаются или приглашаются редко на совещания с высшим руководством.

19. Обеспечить наличие надлежащего процесса для решения потенциального конфликта интересов внутренних аудиторов.

Этапы проверки

- a. Проверить наличие регламентов, касающихся важности обеспечения объективности внутренних аудиторов.
- b. Проверить, требуется ли от внутренних аудиторов подписывать декларацию относительно любых конфликтов интересов перед началом каждого аудиторского задания.
- c. Проверить, все ли внутренние аудиторы подписывают на практике такую декларацию перед началом каждого аудиторского задания.
- d. Проверить, были ли случаи конфликта интересов. Если случаи конфликта интересов были, то каким образом они были решены.

Оценка

Принципы объективности и конфликта интересов задокументированы в регламентах. Внутренние аудиторы выполняют данные правила.

Принципы объективности и конфликта интересов не определены в регламентах или же, в случае если такие принципы определены, то они не соблюдаются внутренними аудиторами.

20. Обеспечить отсутствие у внутреннего аудита ответственности за какие-либо оперативные действия.

Этапы проверки

- a. Проверить, запрещено ли законом или каким-либо нормативным актом возложение на внутренних аудиторов каких-либо других функций или действий, отличных от деятельности внутреннего аудита.
- b. Проверить, поручили ли внутреннему аудиту выполнение функций, отличных от деятельности внутреннего аудита.
- c. Проверить, было ли внутренним аудиторам поручено выполнение оперативной работы и было ли это учтено при назначении и планировании будущих аудиторских заданий. Оценить, были ли приняты альтернативные договоренности в таких случаях, а также адекватность этих договоренностей.

Оценка

Внутренний аудит не несет ответственности за оперативные действия. В особых случаях, когда внутренний аудит несет ответственность за оперативные действия, вопросы, связанные с объективностью, решаются на стадии планирования.

Внутренний аудит несет ответственность за некоторые оперативные действия или в особых случаях, когда внутренний аудит несет ответственность за оперативные действия, вопросы, связанные с объективностью, не решены.

21. Обеспечить, чтобы внутренние аудиторы не участвовали в регулярном составлении процедур для объектов аудита.

Этапы проверки

- a. Проверить, запрещено ли законом или каким-либо нормативным актом поручение внутренним аудиторам каких-либо других функций или действий, отличных от деятельности внутреннего аудита.
- b. Проверить наличие механизмов, согласно которым полную ответственность несут объекты аудита в тех случаях, когда внутренние аудиторы формируют процедуры для объектов аудита.
- c. В ситуациях, когда внутренние аудиторы разработали процедуры для клиентов аудита, проверить, было ли это учтено во время планирования будущих аудиторских заданий. Оценить, были ли использованы альтернативные подходы для решения вопроса возможного отрицательного влияния на объективность.

Оценка

Обычно внутренние аудиторы не разрабатывают процедуры для клиентов аудита. В случаях, когда внутренние аудиторы иногда это делают, вопросы, связанные с отрицательным влиянием на объективность, решаются при планировании аудиторской деятельности.

Внутренние аудиторы часто разрабатывают процедуры для клиентов аудита. Если внутренние аудиторы разрабатывают процедуры для клиентов аудита иногда, то вопросы, связанные с отрицательным влиянием на объективность, не решаются при планировании аудиторской деятельности.

22. Обеспечить наличие процесса по раскрытию информации о любом потенциальном отрицательном влиянии на независимость или объективность.

Этапы проверки

- a. Проверить, есть ли в законе, уставе или любом другом соответствующем регламенте четкое описание процесса раскрытия информации об отрицательном влиянии на независимость или объективность.
- b. Проверить, включают ли политика или процедуры по раскрытию информации требования о сообщении случаев отрицательного влияния Центральному подразделению по гармонизации.
- c. Оценить посредством опросов внутренних аудиторов, знают ли они, что делать в случаях, когда независимость или объективность подвергаются отрицательному влиянию.

Оценка

Официальный процесс раскрытия информации, охватывающий случаи отрицательного влияния на независимость или объективность, определен и включает требование о необходимости докладывать обо всех случаях отрицательного влияния Центральному подразделению по гармонизации. Внутренние аудиторы полностью осведомлены об этом процессе.

Отсутствие официального процесса раскрытия информации, охватывающего случаи отрицательного влияния на независимость или объективность. В случаях же наличия такого процесса, он не включает требования о необходимости докладывать обо всех случаях отрицательного влияния Центральному подразделению по гармонизации, или внутренние аудиторы не в полной мере осведомлены об этом процессе.

23. Обеспечить отсутствие существенных ограничений в объеме работ.

Этапы проверки

- a. Проверить наличие существенных ограничений в объеме работ, которые имели место в отчетном периоде.
- b. Проверить, информированы ли должным образом объекты аудита о правах внутренних аудиторов, связанных с полным доступом к информации, материальным активам и сотрудникам.

- c. Проверить, регулярно ли аудиторы информируют РВА об ограничениях, связанных с объемом работ, которые возникают во время выполнения аудиторских заданий.
- d. Проверить, информирует ли РВА руководителя организации о возникновении ограничений в объеме работ во время выполнения аудиторского задания. Оценить, были ли предприняты необходимые меры.

Оценка

В отчетном периоде отсутствовали существенные ограничения в объеме работ. При возникновении ограничений в объеме работ этот вопрос был должным образом урегулирован посредством установления порядка решения конфликта.

Возникновение существенных ограничений в объеме работ должным образом не было урегулировано.

24. Обеспечить наличие процесса по получению подарков, получаемых от объектов аудита и других лиц.

Этапы проверки

- a. Проверить, созданы ли в организации правила относительно принятия подарков сотрудниками.
- b. Проверить, описаны ли в правилах поведения для внутренних аудиторов процедуры, которым должны следовать работники при предложении им подарков.
- c. Оценить, были ли случаи, когда внутренним аудиторам предлагались подарки в отчетном периоде. Оценить адекватность действий, предпринятых в случаях, когда внутренним аудиторам предлагались подарки.

Оценка

Наличие четких процедур, связанных с получением внутренними аудиторами подарков. Эти процедуры известны и повседневно применяются внутренними аудиторами.

Отсутствие четких процедур, связанных с получением внутренними аудиторами подарков, или внутренние аудиторы не вполне осведомлены о существующих процедурах, или были ситуации, в которых внутренние аудиторы принимали подарки, и возникали опасения по поводу предполагаемой объективности внутреннего аудитора.

25. Обеспечить наличие периода адаптации для внутренних аудиторов, переходящих из операционных подразделений данной организации.

Этапы проверки

- a. Проверить, обеспечено ли наличие периода адаптации для аудиторов, переходящих из операционных подразделений данной организации.
- b. Проверить соблюдение периода адаптации на практике.
- c. Оценить степень раскрытия информации о случаях, когда внутренние аудиторы не могли соблюдать период адаптации.

Оценка

Наличие надлежащих политик и процедур, предусматривающих обязательное соблюдение периода адаптации для внутренних аудиторов, которые переходят из операционных подразделений данной организации. Эти процедуры известны и соблюдаются внутренними аудиторами.

Отсутствие четких процедур, предусматривающих период адаптации для внутренних аудиторов, которые переходят из операционных подразделений данной организации. Или внутренние аудиторы не в полной мере осведомлены о действующих процедурах и политике. Или внутренние аудиторы, перешедшие из операционных подразделений данной организации, не выполнили требование периода адаптации, что повлияло на предполагаемую объективность внутренних аудиторов.

26. Обеспечить наличие периода адаптации для внутренних аудиторов, переходящих в операционные подразделения данной организации.

Этапы проверки

- a. Проверить, обеспечено ли наличие периода адаптации для аудиторов, переходящих в операционные подразделения данной организации.
- b. Проверить соблюдение периода адаптации на практике.

Оценка

Наличие надлежащих политик и процедур, предусматривающих соблюдение периода адаптации для внутренних аудиторов, которые переходят в операционные подразделения данной организации. Эти процедуры известны и соблюдаются внутренними аудиторами.

Отсутствие четких процедур, предусматривающих период адаптации для внутренних аудиторов, которые переходят в операционные подразделения в данной организации. Или внутренние аудиторы не в полной мере осведомлены о действующих процедурах и политике. Или внутренние аудиторы перешли в операционные подразделения в данной организации и не выполнили требование периода адаптации, что повлияло на предполагаемую объективность внутренних аудиторов.

27. Обеспечить, чтобы третья сторона обеспечивала контроль за оперативными действиями, ответственность за выполнение которых возложена на подразделение внутреннего аудита.

Этапы проверки

- a. Проверить наличие надлежащих практик и процедур для того, чтобы третья сторона обеспечивала контроль за оперативными действиями, осуществляемыми подразделением внутреннего аудита.
- b. Проверить соблюдение действующих практик и процедур на практике.

Оценка

Наличие надлежащих практик и процедур, предусматривающих независимое наблюдение третьей стороной за оперативными действиями, ответственность за выполнение которых возложена на подразделение внутреннего аудита. Действующие политики и процедуры соблюдаются на практике.

Отсутствие надлежащих практик и процедур, предусматривающих независимое наблюдение третьей стороной за оперативными действиями, ответственность за выполнение которых возложена на подразделение внутреннего аудита. Или политики и процедуры существуют, но они не соблюдаются на практике.

Результаты оценки		
Ключевые критерии	Второстепенные критерии	1100 баллов
Один красный		
Два или более оранжевых		
	Два или более красных	
Один оранжевый		
Два или более желтых		
Один желтый	Один красный	
Один желтый		
Все зеленые	Один красный	
Все зеленые	Все зеленые	

МПСВА 1200 – Профессионализм и профессиональное отношение к работе

28. Обеспечить, чтобы внутренние аудиторы коллективно обладали необходимыми знаниями и навыками для исполнения своей роли.

Этапы проверки

- a. Проверить, разработана ли модель, охватывающая все необходимые навыки и знания, имеющие важнейшее значение для должного выполнения аудиторских заданий. Проверить, регулярно ли эта модель обновляется.
- b. Проверить наличие соответствующих должностных инструкций для внутренних аудиторов.
- c. Оценить, хорошо ли осведомлены внутренние аудиторы о своей роли и обязанностях.
- d. Оценить наличие у внутренних аудиторов необходимого опыта и профессиональной сертификации.
- e. Оценить наличие у внутренних аудиторов необходимых знаний для выполнения своей работы.
- f. Проверить, оцениваются ли необходимые знания до начала задания по внутреннему аудиту.
- g. Оценить возможность обучения без отрыва от работы для менее опытных внутренних аудиторов.

Оценка

Внутренним аудитом разработана модель компетенции для всех навыков и опыта, которые необходимы для выполнения задания по внутреннему аудиту. Эта модель регулярно обновляется и сравнивается с имеющимися ресурсами. Находятся решения для своевременного заполнения выявленного недостатка в квалификации.

Внутренний аудит не разработал состоятельной модели компетенции, однако нашел приемлемые решения для заполнения выявленного недостатка в квалификации.

Внутренние аудиторы не обладают коллективно необходимыми знаниями и навыками для выполнения запланированных аудиторских заданий. Объем аудиторского задания приводится в соответствие с навыками внутренних аудиторов.

Внутренние аудиторы не обладают коллективно необходимыми знаниями и навыками для исполнения своей роли, и аудиторы, которые не обладают необходимыми знаниями и навыками, выполняют аудиторские задания.

29. Обеспечить, чтобы внутренние аудиторы могли применять предписанную методологию внутреннего аудита.

Этапы проверки

- a. Проверить, адаптировано ли руководство по внутреннему аудиту ЦПГ к конкретной среде организации.
- b. Оценить, полностью ли внутренние аудиторы понимают предписанную методологию внутреннего аудита.
- c. Проверить, проводится ли соответствующее обучение относительно предписанной методологии и последующих ее обновлений.
- d. Проверить существование соответствующих процедур и шаблонов.
- e. Оценить, осведомлены ли внутренние аудиторы об этих процедурах и шаблонах.

Оценка

Наличие руководства по внутреннему аудиту с соответствующими процедурами и шаблонами, адаптированными к среде организации. Внутренние аудиторы хорошо подготовлены к применению предписанной методологии.

Отсутствие руководства по внутреннему аудиту, адаптированного к среде организации. Или соответствующее руководство по внутреннему аудиту имеется, но внутренние аудиторы не знают, как применять предписанную методологию.

30. Обеспечить внимание внутренних аудиторов к знакам проявления мошенничества (красные флажки).

Этапы проверки

- a. Оценить, осознают ли внутренние аудиторы, что мошенничество является важным риском, который следует учитывать при выполнении аудиторского задания.
- b. Оценить, знают ли внутренние аудиторы, как определять риски, связанные с мошенничеством, и способы, с помощью которых это может произойти.
- c. Оценить, знают ли внутренние аудиторы, как реагировать на признаки мошенничества.

Оценка

Внутренние аудиторы хорошо осведомлены о механизмах борьбы и признаках мошенничества. Они постоянно учитывают риск мошенничества при выполнении заданий по внутреннему аудиту.

Риск мошенничества не всегда учитывается в заданиях по внутреннему аудиту.

31. Обеспечить наличие у внутренних аудиторов необходимых навыков и компетенции для осуществления аудита в среде ИТ.

Этапы проверки

- a. Оценить, обладают ли внутренние аудиторы соответствующими знаниями в сфере ИТ.
- b. Проверить наличие дипломированного специалиста ИТ в подразделении внутреннего аудита.
- c. Оценить, применяется ли соответствующая база, такая как цели контроля за информационными и смежными технологиями (COBIT).
- d. Проверить, используется ли аутсорсинг для аудитов в области ИТ.
- e. Проверить, организуется ли для внутренних аудиторов должное обучение в области ИТ-аудита.
- f. Проверить, содержит ли предписанная методология адекватное руководство по ИТ-аудиту.

Оценка

Внутренние аудиторы обладают общими знаниями о рисках и процессах в области ИТ. В подразделении внутреннего аудита есть как минимум один специализированный ИТ-аудитор, или подразделению доступны решения по косорсингу (совместно внутренние и внешние специалисты).

Внутренние аудиторы не обладают общими знаниями о рисках и процессах в сфере ИТ. В подразделении внутреннего аудита есть как минимум один специализированный ИТ-аудитор, или подразделению доступны решения по косорсингу.

Внутренние аудиторы не обладают общими знаниями о рисках и процессах в сфере ИТ. В подразделении внутреннего аудита отсутствует специализированный ИТ-аудитор. Подразделению доступны решения по косорсингу.

Внутренние аудиторы не обладают общими знаниями о рисках и процессах в сфере ИТ. В подразделении внутреннего аудита отсутствует специализированный ИТ-аудитор и ему недоступны решения по косорсингу.

32. Обеспечить, чтобы внутренние аудиторы пользовались соответствующими инструментами и методами ИТ при выполнении заданий по внутреннему аудиту.

Этапы проверки

- a. Проверить наличие в руководстве по внутреннему аудиту надлежащего описания использования инструментов и методов ИТ.
- b. Проверить, пользуются ли сейчас внутренние аудиторы инструментами и методами ИТ при выполнении заданий внутреннего аудита.
- c. Оценить, полностью ли внутренние аудиторы осведомлены о преимуществах использования надлежащих инструментов и методов ИТ.
- d. Проверить, включено ли в учебный план для отчетного периода надлежащее обучение по инструментам и методам ИТ.

Оценка

Наличие инструментов и методов ИТ, которые используются внутренними аудиторами для осуществления заданий внутреннего аудита.

Отсутствие инструментов и методов ИТ. Или имеющиеся инструменты и методы ИТ бесполезны или не используются внутренними аудиторами.

33. Обеспечить, чтобы внутренние аудиторы знали, как общаться должным образом с клиентами аудита.

Этапы проверки

- a. Проверить, включено ли в учебный план обучение по разрешению проблем.
- b. Оценить, как внутренние аудиторы справляются с вызовами и препятствиями.

Оценка

Внутренние аудиторы знают, как решать проблемы и исполнять свои обязанности.

Внутренние аудиторы нехорошо подготовлены к решению проблем и неадекватно исполняют свои обязанности.

34. Обеспечить наличие у внутренних аудиторов необходимых навыков общения.

Этапы проверки

- a. Проверить, включено ли в учебный план обучение устным и письменным навыкам общения.
- b. Проверить, являются ли адекватные навыки общения частью критериев при наборе внутренних аудиторов.
- c. Оценить, демонстрируют ли выводы аудиторской проверки профессионализм внутренних аудиторов.
- d. Оценить, являются ли аудиторские рекомендации полезными и практичными для объекта аудита.
- e. Провести опрос сотрудников аудируемых организаций с целью оценки профессионализма внутренних аудиторов.

Оценка

Хорошие навыки общения являются ключевым критерием для набора внутренних аудиторов. Все внутренние аудиторы владеют навыками общения.

Не все внутренние аудиторы владеют адекватными навыками общения.

35. Обеспечить наличие программ сертификации и непрерывного профессионального развития для внутренних аудиторов.

Этапы проверки

- a. Проверить, регулируются ли сертификация и обучение внутренних аудиторов посредством внутренних процедур.
- b. Проверить, действительно ли выполняются запланированные учебные программы.
- c. Оценить степень удовлетворенности внутренних аудиторов учебной программой.
- d. Проверить, поддерживается ли сертификация адекватным непрерывным профессиональным развитием.
- e. Оценить, соответствуют ли действующие практики обучения и сертификации предписанным требованиям.

Оценка

Сертификация и непрерывное профессиональное развитие внутренних аудиторов регулируются, и требования повседневно выполняются.

Сертификация и непрерывное профессиональное развитие внутренних аудиторов не регулируются должным образом. Или в случаях, когда регулирование существует, на практике эти требования не соблюдаются.

36. Обеспечить использование внешних экспертов, когда у внутренних аудиторов будут отсутствовать соответствующие знания и навыки.

Этапы проверки

- a. Проверить, предусматривают ли правила и процедуры наличие права и соответствующих процедур для приглашения специалистов с целью помочь выполнению заданий по внутреннему аудиту.
- b. Оценить, в каких областях необходима внешняя экспертная помощь.
- c. Проверить, предусматривает ли бюджет непредвиденные расходы для использования внешних экспертов.
- d. Проверить, четко ли определены в контракте или соглашении роль и задачи (условия задания) внешних экспертов.
- e. Оценить, работают ли эксперты в соответствии с должностными спецификациями, а также передают ли они знания подразделению внутреннего аудита.

Оценка

Регламент позволяет привлекать внешних аудиторов. Внешние эксперты привлекаются тогда, когда опыт и навыки внутренних аудиторов недостаточны для выполнения задания по внутреннему аудиту. Соответствующий бюджет для привлечения эксперта утверждается по мере необходимости.

Внутренние правила не предусматривают возможности использования внешних специалистов. Или в случаях, когда правила разрешают использовать внешних экспертов, существуют бюджетные ограничения, которые ограничивают использование внешних специалистов. Или внутренние аудиторы осуществляют аудиторские задания без привлечения внешних специалистов в случаях, когда они не обладают соответствующими знаниями, опытом или навыками.

37. Обеспечить сосредоточение задач аудита на главных рисках.

Этапы проверки

- a. Оценить наличие у внутреннего аудита адекватной методологии для идентификации, оценки и классификации рисков по приоритетности.
- b. Оценить наличие у внутреннего аудита независимого и объективного подхода к оценке рисков.
- c. Оценить, отличаются ли внутренние аудиторы существенные риски от менее существенных.
- d. Оценить, учитывают ли внутренние аудиторы мнения высшего руководства о рисках и управлении ими.

Оценка

Внутренние аудиторы применяют соответствующую методологию оценки рисков. Результаты оценки риска, проводимой внутренними аудиторами, подтверждаются сотрудниками подразделения по управлению рисками и мнениями высшего руководства. Задачи аудита отдельных заданий отражают результаты работы по оценке рисков.

Внутренние аудиторы применяют соответствующую методологию оценки рисков. Результаты оценки риска, проводимой внутренними аудиторами, подтверждаются сотрудниками подразделения по управлению рисками и мнениями высшего руководства. Задачи аудита отдельных заданий не отражают результаты работы по оценке рисков.

Внутренние аудиторы применяют соответствующую методологию оценки рисков, но не запрашивают мнения сотрудников подразделения управления рисками и высшего руководства относительно рисков.

Внутренние аудиторы не применяют соответствующую методологию оценки рисков.

Результаты оценки		
Ключевые критерии	Второстепенные критерии	1200 баллов
Один красный		
Два или более оранжевых		
	Два или более красных	
Один оранжевый		
Два или более желтых		
Один желтый	Один красный	
Один желтый		
Все зеленые	Один красный	
Все зеленые	Все зеленые	

МПСВА 1300 – Программа гарантии и повышения качества

38. Обеспечить, чтобы деятельность внутреннего аудита имела адекватную программу гарантии и повышения качества.

Этапы проверки

- a. Проверить, разработал ли РВА программу гарантии и повышения качества и поддерживает ли он ее.
- b. Проверить, все ли аудиторы знакомы с концепцией и компонентами программы гарантии и повышения качества.
- c. Проверить, в полном ли объеме действует программа гарантии и повышения качества.

Оценка

Деятельность внутреннего аудита имеет программу гарантии и повышения качества. Все внутренние аудиторы знакомы с этой программой.

Внутренний аудит не имеет программу гарантии и повышения качества. Или в случае наличия программы, внутренние аудиторы с ней не знакомы.

39. Обеспечить, чтобы программа гарантии и повышения качества была встроена во все политики и процедуры внутреннего аудита.

Этапы проверки

- a. Проверить, указана ли программа гарантии и повышения качества в каком-либо юридическом или другом соответствующем документе.
- b. Проверить, встроена ли концепция гарантии и повышения качества во все этапы методологии внутреннего аудита.

Оценка

Программа гарантии и повышения качества встроена во все этапы методологии внутреннего аудита.

Программа гарантии и повышения качества не встроена в самые важные этапы методологии внутреннего аудита.

40. Обеспечить, чтобы программа гарантии и повышения качества включала непрерывный мониторинг, периодические внутренние самооценки и независимые внешние оценки качества.

Этапы проверки

- a. Проверить содержание и методологию программы гарантии и повышения качества.
- b. Проверить, определяется ли непрерывный мониторинг как важный компонент повседневной деятельности внутреннего аудита.
- c. Оценить ответственность за непрерывный мониторинг.
- d. Оценить шаблоны и инструменты, используемые для непрерывного мониторинга.
- e. Оценить качество непрерывного мониторинга, а также последовательность применяемого подхода.
- f. Проверить, хорошо ли определена периодическая самооценка как часть программы гарантии и повышения качества.
- g. Проверить, включена ли периодическая самооценка в годовой план аудиторских проверок.
- h. Оценить, независимы и объективны ли внутренние аудиторы, ответственные за периодическую внутреннюю самооценку, и насколько профессионально они относятся к своей работе.
- i. Оценить шаблоны и инструменты, используемые для периодической внутренней самооценки.
- j. Оценить общее качество периодических внутренних самооценок.
- k. Проверить, должным ли образом докладываются результаты периодических внутренних самооценок.
- l. Проверить, учитываются ли рекомендации, основывающиеся на результатах периодических внутренних самооценок.
- m. Проверить, являются ли периодические внешние оценки качества, проводимые независимыми экспертами, четко определенным компонентом программы гарантии и повышения качества.

- n. Проверить, предусматривает ли программа возможность того, чтобы внешние оценки могли проводиться в форме полностью независимых внешних оценок или как самооценки с подтверждением внешними независимыми организациями.
- o. Проверить, включена ли внешняя оценка в бюджет.
- p. Проверить, содержит ли программа критерии независимости и компетентности для лиц, которые будут проводить внешнюю оценку.
- q. Проверить, должным ли образом докладываются результаты внешней оценки.
- r. Проверить, учитываются ли рекомендации, основывающиеся на результатах периодических внешних самооценок.

Оценка

Программа гарантии и повышения качества включает непрерывный мониторинг, периодическую внутреннюю самооценку и независимую внешнюю оценку качества.

Программа гарантии и повышения качества включает непрерывный мониторинг, периодическую внутреннюю самооценку и независимую внешнюю оценку качества. Внутренние аудиторы последовательно осуществляют непрерывный мониторинг и самооценку. Однако внешняя оценка не проводится.

Программа гарантии и повышения качества включает не все компоненты (непрерывный мониторинг, периодическую внутреннюю самооценку и независимую внешнюю оценку). Внутренние аудиторы последовательно осуществляют непрерывный мониторинг, однако самооценка и внешняя оценка не были проведены.

Программа гарантии и повышения качества включает не все компоненты (непрерывный мониторинг, периодическую внутреннюю самооценку и независимую внешнюю оценку). Внутренние аудиторы не осуществляют постоянно непрерывный мониторинг, не проводились ни внутренняя самооценка, ни внешняя оценка.

41. Обеспечить, чтобы программа гарантии и повышения качества охватила все аспекты деятельности подразделения внутреннего аудита (роль, оценка рисков, планирование и выполнение заданий, отчетность и обучение).

Этапы проверки

- a. Оценить содержание и методологию программы гарантии и повышения качества.
- b. Оценить, соответствует ли фактическое выполнение программы гарантии и повышения качества предписанной методологии.
- c. Оценить программу обучения и профессионального развития.

Оценка

Методология программы гарантии и повышения качества адекватна и постоянно применяется.

Методология программы гарантии и повышения качества неадекватна. Или методология адекватна, но применение ее не последовательно.

42. Обеспечить, чтобы функция внутреннего аудита имела значимые показатели выполнения для измерения ее эффективности.

Этапы проверки

- a. Проверить, есть ли в методологии и процедурах внутреннего аудита определение ключевых показателей выполнения.
- b. Оценить критерии показателей, особенно с точки зрения их полезности.
- c. Проверить наличие регулярной отчетности по ключевым показателям выполнения.

Оценка

Значимые ключевые показатели выполнения определены хорошо. Они постоянно оцениваются и докладываются.

Показатели выполнения не существуют или определены недостаточно.

43. Обеспечить, чтобы результаты программы гарантии и повышения качества регулярно доводились до сведения высшего руководства.

Этапы проверки

- a. Оценить, осведомлено ли руководство о существовании программы гарантии и повышения качества.
- b. Проверить регулярность отчетности.
- c. Проверить, регулярно ли РВА отчитывается о реализации рекомендаций, вытекающих из различных оценок.

Оценка

Результаты программы гарантии и повышения качества постоянно доводятся до сведения высшего руководства. Руководство информировано о реализации рекомендуемых действий.

Результаты программы гарантии и повышения качества не всегда доводятся до сведения высшего руководства.

44. Обеспечить, чтобы внутренний аудит периодически запрашивал отзывы у объектов аудита и высшего руководства.

Этапы проверки

- a. Проверить, отправлена ли анкета аудита объектам аудита после завершения каждого задания по внутреннему аудиту.
- b. Проверить, направляется ли периодически анкета аудита высшему руководству.
- c. Проверить, анализируются ли должным образом результаты опроса и уделяется ли им должное внимание со стороны РВА.
- d. Проверить, информируется ли периодически высшее руководство о результатах опроса.

Оценка

Внутренние аудиторы регулярно запрашивают отзывы у высшего руководства и аудируемых. Результаты отзывов сообщаются высшему руководству.

У внутреннего аудита нет практики регулярного запрашивания отзывов у высшего руководства и аудируемых объектов.

45. Обеспечить, чтобы каждое подразделение внутреннего аудита периодически сравнивало себя с сопоставимыми подразделениями (местными и международными).

Этапы проверки

- a. Проверить, участвует ли подразделение внутреннего аудита в национальных и международных мероприятиях, где представляется и обсуждается передовой опыт.
- b. Проверить, поддерживают ли внутренние аудиторы регулярный контакт с коллегами.
- c. Проверить, сравнивает ли периодически себя подразделение внутреннего аудита с примерами передовой практики.

Оценка

Внутренний аудит следит за современными тенденциями и подходами в области внутреннего аудита. Внутренние аудиторы сравнивают себя с передовой практикой и информируют высшее руководство о результатах такого сравнения.

Внутренний аудит не следит за современными тенденциями в области внутреннего аудита.

46. Обеспечить пользу внутреннего аудита для организации.

Этапы проверки

- a. Оценить, интересуется ли внутренний аудит приносимая им польза, например, путем сбора отзывов внутри организации.
- b. Оценить, как внутренний аудит измеряет пользу своей работы.
- c. Опросить пользователей услуг внутреннего аудита (руководитель организации, высшее руководство и операционное руководство) о пользе, которую им приносит внутренний аудит.

Оценка

Внутренний аудит интересуется польза, приносимая им, а также его интересуется, как заинтересованные стороны воспринимают получаемые от него блага и дополнительную пользу. Он измеряет свою ценность, используя отзывы различных заинтересованных сторон. Все заинтересованные стороны подтверждают значение внутреннего аудита.

Внутренний аудит интересуется польза, приносимая им, а также его интересуется, как заинтересованные стороны воспринимают получаемые от него блага и дополнительную пользу. По мнению заинтересованных сторон, работа внутреннего аудита находится на среднем уровне и многое можно улучшить.

Внутренний аудит интересуется польза, приносимая им, но он не учитывает, как его ценность воспринимают заинтересованные стороны. Заинтересованные стороны не видят никакой пользы от функции внутреннего аудита и их не интересуют услуги, предоставляемые деятельностью внутреннего аудита.

Внутренний аудит не заинтересован, есть ли от него польза для заинтересованных сторон. У него контролирующий/инспекционный подход, и поэтому польза от его работы не имеет значения. Заинтересованные стороны подтверждают такое отношение.

47. Обеспечить, чтобы любое утверждение о соответствии Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита подтверждалось результатами внутренней и внешней оценок гарантии качества.

Этапы проверки

- a. Проверить, есть ли в методологии определение фразы «выполнены в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита».
- b. Оценить, знакомы ли внутренние аудиторы с использованием этого термина.
- c. Проверить несколько аудиторских отчетов на наличие этой фразы.
- d. Проверить, подтверждается ли это утверждение результатами внутренней и внешней оценок гарантии качества.

Оценка

Внутренний аудит не использует фразу «выполнены в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита», если только ее использование не подтверждается результатами внутренней и внешней оценок гарантии качества.

Внутренний аудит использует фразу «выполнены в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита» в своих отчетах, несмотря на то, что ее использование не подтверждается результатами внутренней и внешней оценок гарантии качества.

48. Обеспечить, чтобы должным образом была раскрыта информация обо всех случаях несоответствия Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (МПСВА).

Этапы проверки

- a. Проверить наличие в методологии определения о несоответствии стандартам МПСВА.
- b. Проверить несколько аудиторских отчетов на наличие такого раскрытия информации.
- c. Проверить, дано ли ясное объяснение причин такого несоответствия.
- d. Проверить, описано ли влияние такого несоответствия.

Оценка

Внутренний аудит должным образом раскрывает информацию о несоответствии стандартам МПСВА по мере необходимости.

Внутренний аудит не раскрывает информацию о несоответствии стандартам МПСВА по мере необходимости.

Результаты оценки		
Ключевые критерии	Второстепенные критерии	1300 баллов
Один красный		
Два или более оранжевых		
	Два или более красных	
Один оранжевый		
Два или более желтых		
Один желтый	Один красный	
Один желтый		
Все зеленые	Один красный	
Все зеленые	Все зеленые	

МПСВА 2000 – Управление внутренним аудитом

49. Обеспечить существование полной, значимой, управляемой и состоятельной области (сферы) аудита.

Этапы проверки

- a. Проверить, определена ли область (сфера) аудита и обновляется ли она на регулярной основе.
- b. Проверить, включает ли область (сфера) аудита все соответствующие задачи, процессы, действия и управления/подразделения организации.

Оценка

Внутренний аудит создал полноценную аудиторскую область (сфера), которая своевременно обновляется новыми задачами, программами, процессами и организациями.

Внутренний аудит не обладает полноценной аудиторской областью (сферой).

50. Обеспечить, чтобы действия внутреннего аудита основывались на риск-ориентированном плане.

Этапы проверки

- a. Проверить наличие адекватных процедур для составления риск-ориентированного плана аудиторских проверок.
- b. Проверить наличие должного определения факторов риска, критериев оценки, весовых коэффициентов риска и балльных оценок.
- c. Проверить, определены и оценены ли риски, связанные с задачами, процессами и мероприятиями организации.
- d. Проверить, учтены ли изменения в задачах, мероприятиях, ресурсах и операционной среде при осуществлении оценки рисков и составлении риск-ориентированного плана аудиторских проверок.
- e. Проверить, задокументирован ли должным образом процесс оценки рисков.
- f. Проверить, обновляются ли стратегические и годовые планы на периодической основе.
- g. Проверить, обсуждаются ли риск-ориентированные планы аудиторских проверок с высшим руководством до итогового релиза.

Оценка

Внутренний аудит составляет риск-ориентированные планы аудиторских оценок, используя факторы риска и критерии риска. В ходе процесса ведутся консультации с высшим руководством. Изменения в деятельности организации немедленно переоцениваются. Весь процесс оценки риска документируется.

Внутренний аудит составляет риск-ориентированные планы аудиторских оценок, используя факторы риска и критерии риска. В ходе процесса ведутся консультации с высшим руководством. Изменения в деятельности организации не сразу переоцениваются, или весь процесс оценки риска не документируется должным образом.

Внутренний аудит составляет риск-ориентированные планы аудиторских оценок, используя факторы риска и критерии риска. В ходе процесса консультации с высшим руководством не ведутся, или изменения в деятельности организации не сразу переоцениваются. Весь процесс оценки риска не документируется.

Внутренний аудит составляет риск-ориентированные планы аудиторских оценок, но не использует соответствующие факторы риска и критерии риска. В ходе процесса консультации с высшим руководством не ведутся. Изменения в деятельности организации не переоцениваются. Весь процесс оценки риска не документируется.

51. Обеспечить, чтобы план внутреннего аудита учитывал все структуры управления рисками, существующие в данной организации.

Этапы проверки

- a. Проверить, существует ли в организации структура управления рисками.
- b. Проверить, оценивалась ли существующая структура управления рисками и ее результаты.
- c. Проверить, учитываются ли результаты существующей структуры управления рисками во время составления стратегических и годовых планов аудиторских проверок.

Оценка

Структура управления рисками существует и учитывается внутренним аудитом. Или структура управления рисками не существует. Или существующая структура управления рисками не является полезной для целей внутреннего аудита.

Структура управления рисками существует и полезна, но она не учитывается внутренним аудитом.

52. Обеспечить, чтобы в процессе составления плана внутреннего аудита запрашивалось и учитывалось мнение высшего руководства.

Этапы проверки

- a. Оценить, каким образом запрашиваются мнения высшего руководства и как они учитываются при разработке планов внутреннего аудита.
- b. Оценить обоснования, которые представляются высшим руководством с целью включить предложенные им области (сферы) в план аудиторских проверок.

Оценка

Мнения высшего руководства должным образом учитываются при составлении планов внутреннего аудита.

Мнения высшего руководства не учитываются при составлении планов внутреннего аудита.

53. Обеспечить, чтобы в процессе оценки рисков использовались адекватные факторы риска.

Этапы проверки

- a. Проверить, соответствуют ли факторы риска специфике процессов данной организации.
- b. Проверить, определены ли ключевые факторы риска.
- c. Проверить, определены ли соответствующие критерии для оценки выбранных факторов риска.
- d. Проверить, оценена ли значимость/весовой коэффициент каждого фактора риска.

Оценка

Внутренние аудиторы разработали адекватные факторы риска для своего процесса оценки рисков.

Внутренние аудиторы не разработали адекватные факторы риска для своего процесса оценки рисков.

54. Обеспечить определение ключевых элементов контроля.

Этапы проверки

- a. Проверить, определены ли должным образом элементы контроля, имеющего отношение к ключевому риску или группе рисков.
- b. Проверить, анализируется и оценивается ли адекватность ключевых элементов контроля.

Оценка

Внутренний аудит определяет ключевые элементы контроля как часть своего процесса оценки рисков.

Внутренний аудит не определяет ключевые элементы контроля как часть своего процесса оценки рисков.

55. Обеспечить, чтобы внутренний аудит должным образом охватил все сферы организации.

Этапы проверки

- a. Проверить, отражена ли в стратегическом плане вся область (сфера) аудита.
- b. Проверить, соответствуют ли классификация и приоритизация процессов, деятельности и объектов аудита уровням выявленных рисков.

Оценка

Область (сфера) аудита охватывается в течение определенного периода времени.

Область (сфера) аудита не охватывается в течение определенного периода времени.

56. Обеспечить периодический пересмотр плана аудиторских проверок.

Этапы проверки

- a. Оценить, пересматривается ли план аудиторских проверок в случае существенных изменений области (сферы) аудита или по мере возникновения рисков.
- b. Проверить, участвует ли высшее руководство в пересмотре планов аудиторских проверок.
- c. Проверить, утверждает ли руководитель организации изменения в плане аудиторских проверок.

Оценка

План аудиторских проверок пересматривается периодически и при возникновении крупных изменений в организации.

План аудиторских проверок не пересматривается периодически или при возникновении крупных изменений в организации.

57. Обеспечить наличие у внутреннего аудита соответствующих и достаточных ресурсов для выполнения своей деятельности.

Этапы проверки

- a. Проверить, анализирует ли периодически внутренний аудит ресурсы, которые ему необходимы для осуществления аудиторской деятельности, обозначенной в аудиторском плане.
- b. Проверить, учитывает ли анализ навыки и число аудиторов, необходимых для выполнения деятельности внутреннего аудита согласно плану аудита.
- c. Проверить, являются ли знания в области ИТ и выявления признаков мошенничества частью оценки необходимых навыков.
- d. Проверить, включено ли последовательное планирование в процесс оценки.
- e. Проверить наличие средств для привлечения внешних специалистов при необходимости.
- f. Проверить, сообщается ли руководству об ограниченности ресурсов.

Оценка

Внутренний аудит периодически анализирует достаточность своих ресурсов с точки зрения количества и качества для выполнения аудиторской деятельности. Качественный анализ содержит оценку навыков в области ИТ и осведомленность о мошенничестве. Последовательное планирование является частью этого процесса.

Внутренний аудит периодически анализирует достаточность своих ресурсов с точки зрения количества и качества для выполнения аудиторской деятельности. Качественный анализ содержит оценку навыков в области ИТ и осведомленность о мошенничестве. Последовательное планирование не является частью этого процесса.

Внутренний аудит периодически анализирует достаточность своих ресурсов с точки зрения количества и качества для выполнения аудиторской деятельности. Качественный анализ не содержит оценку навыков в области ИТ и осведомленности о мошенничестве. Последовательное планирование не является частью этого процесса.

Внутренний аудит не анализирует периодически достаточность своих ресурсов с точки зрения количества и качества для выполнения аудиторской деятельности.

58. Обеспечить, чтобы об ограниченности ресурсов сообщалось высшему руководству.

Этапы проверки

- a. Проверить, оценены ли количество и качество ресурсов, необходимых для реализации плана аудиторских проверок.
- b. Проверить, оценено ли влияние ограничений в ресурсах.
- c. Проверить, своевременно ли высшее руководство информируется об ограниченности ресурсов и влиянии этой ограниченности на деятельность организации.

Оценка

Высшее руководство своевременно информируется обо всех ограничениях ресурсов внутреннего аудита.

Высшее руководство не информируется об ограничениях ресурсов внутреннего аудита.

59. Обеспечить, чтобы внутренний аудит пользовался ‘гостевыми’ аудиторами из других частей организации.

Этапы проверки

- a. Проверить, позволяют ли политики и процедуры внутреннему аудиту приглашать специалистов (не являющихся аудиторами) из других отделов организации для содействия группе аудиторов в технических вопросах.
- b. Проверить, не имеют ли эти специалисты конфликт интересов в сфере аудита.

Оценка

Внутренний аудит пользуется услугами ‘гостевых’ аудиторов в дополнение к своей технической компетенции.

Внутренний аудит не пользуется услугами ‘гостевых’ аудиторов.

60. Обеспечить наличие у внутреннего аудита адекватных политик и процедур, и чтобы эти процедуры обновлялись на регулярной основе.

Этапы проверки

- a. Проверить, достаточны ли действующие процедуры для выполнения различных видов заданий по внутреннему аудиту.
- b. Проверить, требуют ли текущие процедуры использования и организации рабочей документации.
- c. Проверить, предписывают ли процедуры сохранение и доступ к досье по проведенным аудиторским проверкам.
- d. Проверить, обновляются ли процедуры на регулярной основе.

Оценка

Внутренний аудит имеет адекватные и обновленные политики и процедуры аудита.

Внутренний аудит не имеет адекватные и обновленные политики и процедуры аудита.

61. Обеспечить, чтобы деятельность внутреннего аудита должным образом координировалась с другими поставщиками гарантий.

Этапы проверки

- a. Проверить, задокументированы ли мандаты других внутренних поставщиков гарантий.
- b. Проверить, провел ли внутренний аудит оценку работы этих поставщиков гарантий.
- c. Проверить, обмениваются ли подразделение внутреннего аудита и другие внутренние поставщики гарантий информацией и отчетами.
- d. Проверить, координируются ли действия внутреннего аудита с другими внутренними поставщиками гарантий во избежание дублирования работы.
- e. Проверить, полагается ли внутренний аудит на результаты работы других внутренних поставщиков гарантий.

Оценка

Внутренний аудит оценил работу других внутренних поставщиков гарантий. Внутренний аудит координирует свою деятельность с этими поставщиками.

Внутренний аудит не координирует свою деятельность с другими внутренними поставщиками гарантий.

62. Обеспечить, чтобы внутренний аудит координировал свою деятельность с Высшим органом аудита (ВОА).

Этапы проверки

- a. Проверить, описано ли в каких-либо официальных документах сотрудничество между внутренними и внешними аудиторами.
- b. Проверить, учитывается ли деятельность внешнего аудита в процессе планирования внутреннего аудита.
- c. Проверить, есть ли у внешних аудиторов доступ ко всем делам внутреннего аудита.
- d. Проверить, обмениваются ли внутренние и внешние аудиторы информацией и отчетами.
- e. Проверить, координируется ли деятельность внутреннего и внешнего аудита во избежание дублирования работы.

Оценка

Внутренний аудит координирует свою деятельность с внешним аудитором.

Внутренний аудит не координирует свою деятельность с внешним аудитором.

63. Укрепить уважение к работе внутренних аудиторов со стороны внешних аудиторов.

Этапы проверки

- a. Опросить внешних аудиторов, ответственных за аудит организации.
- b. Опросить РВА о мнении Высшего органа аудита о подразделении внутреннего аудита.

Оценка

Внешний аудит уважает работу внутреннего аудита и опирается на результаты его работы.

Внешний аудит не ценит работу внутреннего аудита.

64. Обеспечить, чтобы внутренний аудит играл соответствующую роль в разработке и ведении реестра рисков или карты обеспечения гарантий.

Этапы проверки

- a. Проверить существование реестра рисков и степень вклада в его формирование внутреннего аудита.
- b. Проверить существование карты обеспечения гарантий и степень вклада в ее формирование внутреннего аудита.

Оценка

Внутренний аудит играет ключевую роль в составлении реестра рисков и карты обеспечения гарантий, когда таковые имеются.

Внутренний аудит не играет роли в составлении реестра рисков и карты обеспечения гарантий в организации.

65. Обеспечить, чтобы вторая линия обороны в организации была должным образом охвачена аудитом.

Этапы проверки

- a. Проверить, входит ли в состав сферы аудита вторая линия обороны.
- b. Проверить, учтены ли должным образом вторые линии обороны в процессе оценки рисков.

Оценка

Вторые линии обороны входят в состав деятельности внутреннего аудита и анализируются им.

Внутренний аудит не проверяет вторые линии обороны.

66. Обеспечить, чтобы деятельность внутреннего аудита координировалась должным образом с другими внешними поставщиками гарантий.

Этапы проверки

- a. Проверить, оформлен ли мандат других внешних поставщиков гарантий.
- b. Проверить, проводил ли внутренний аудит оценку работы этих внешних поставщиков.
- c. Проверить, обмениваются ли информацией и отчетами внутренний аудит и другие внешние поставщики гарантий.
- d. Проверить, координируется ли деятельность внутреннего аудита и других внешних поставщиков гарантий во избежание дублирования работы.
- e. Проверить, полагается ли внутренний аудит на результаты работы других внешних поставщиков гарантий.

Оценка

Внутренний аудит оценил работу других внешних поставщиков гарантий. Внутренний аудит координирует свою деятельность с этими поставщиками.

Внутренний аудит не координирует свою деятельность с другими внешними поставщиками гарантий.

67. Обеспечить, чтобы внутренний аудит периодически отчитывался перед высшим руководством о своей деятельности.

Этапы проверки

- a. Проверить, определяют ли устав и процедуры содержание и частоту отчетов об аудиторской деятельности, которые внутреннему аудиту следует довести до сведения руководителя организации.
- b. Оценить полезность этих отчетов с точки зрения высшего руководства.

Оценка

Внутренний аудит периодически отчитывается перед высшим руководством о своей деятельности. Руководство ценит эти отчеты.

Внутренний аудит не отчитывается перед высшим руководством о своей деятельности.

Результаты оценки		
Ключевые критерии	Второстепенные критерии	2000 баллов
Один красный		
Два или более оранжевых		
	Два или более красных	
Один оранжевый		
Два или более желтых		
Один желтый	Один красный	
Один желтый		
Все зеленые	Один красный	
Все зеленые	Все зеленые	

МПСВА 2100 – Характер работы

68. Обеспечить, чтобы внутренний аудит анализировал надлежащую разработку и эффективность этических программ в организации.

Этапы проверки

- a. Проверить, сосредоточены ли внутренние аудиторы на этических вопросах в оценке задач, программ и деятельности организации.
- b. Проверить, достаточно ли внимания отводится этике в заданиях и отчетах внутреннего аудита.

Оценка

Внутренний аудит рассматривает эффективность различных этических программ организации.

Внутренний аудит не рассматривает эффективность различных этических программ организации.

69. Обеспечить, чтобы внутренний аудит анализировал, как в организации устанавливается ответственность за управление рисками и подотчетность.

Этапы проверки

- a. Проверить, предоставляет ли внутренний аудит мнение по поводу согласования различных программ, процессов и действий организации с миссией и задачами организации.
- b. Оценить, исследуются ли вопросы ответственности за управление риском и подотчетность в организации во время выполнения заданий по внутреннему аудиту и отражаются ли они в аудиторских отчетах.

Оценка

Внутренний аудит анализирует вопрос установления в организации ответственности за управление рисками и подотчетность.

Внутренний аудит в своей деятельности не учитывает вопрос установления ответственности за управление рисками и подотчетность.

70. Обеспечить, чтобы внутренний аудит предоставлял гарантии по процессу управления рисками.

Этапы проверки

- a. Проверить, включен ли процесс управления рисками в сферу аудита.
- b. Проверить, учитывается ли должным образом процесс управления рисками во время оценки риска.
- c. Оценить, анализирует ли внутренний аудит процесс управления рисками.
- d. Оценить, анализирует ли внутренний аудит выравнивание остаточного риска с приемлемым для организации уровнем риска.
- e. Оценить, рассматривает ли внутренний аудит существование и полноту реестров риска.
- f. Оценить роль внутреннего аудита в процессе управления рисками.

Оценка

Внутренний аудит регулярно предоставляет гарантии по всем компонентам процесса управления рисками. Внутренний аудит предоставляет консультационные услуги в вопросах управления рисками.

Внутренний аудит предоставляет гарантии по некоторым компонентам процесса управления рисками. Внутренний аудит предоставляет консультационные услуги в вопросах управления рисками.

Внутренний аудит не предоставляет гарантий по процессу управления рисками, но играет консультационную роль в процессе управления рисками.

Внутренний аудит не предоставляет гарантий по процессу управления рисками и не играет консультационной роли в процессе управления рисками.

71. Обеспечить, чтобы внутренний аудит уделял достаточно внимания риску мошенничества.

Этапы проверки

- a. Проверить, учитывается ли риск мошенничества в процессе оценки риска.
- b. Проверить, учитывается ли риск мошенничества в процессе планирования индивидуальных заданий по аудиту.

Оценка

Внутренний аудит учитывает риск мошенничества во время оценки риска и в процессе планирования индивидуальных аудиторских заданий.

Внутренний аудит не уделяет особого внимания риску мошенничества.

72. Обеспечить, чтобы внутренний аудит рассматривал эффективность и адекватность системы внутреннего контроля.

Этапы проверки

- a. Проверить, систематически ли внутренний аудит анализирует эффективность (решает ли контроль проблему риска?) и адекватность (действует ли контроль на практике?) контроля.
- b. Проверить, активно ли внутренний аудит предоставляет консультации относительно эффективного и адекватного контроля во время создания новых процессов и систем.

Оценка

Внутренний аудит анализирует как эффективность, так и адекватность контроля. Внутренний контроль активно предоставляет консультации организации по поводу эффективного и адекватного контроля.

Внутренний аудит анализирует как эффективность, так и адекватность контроля. Внутренний аудит не предоставляет консультации организации по поводу эффективного и адекватного контроля.

Проверки внутреннего аудита охватывают главным образом адекватность контроля.

Внутренний аудит не анализирует систематически эффективность и адекватность контроля.

73. Обеспечить, чтобы внутренний аудит способствовал выражению мнения по поводу адекватности и эффективности всей системы внутреннего контроля.

Этапы проверки

- a. Проверить, необходимо ли руководителю организации получение мнения относительно эффективности и адекватности всей системы внутреннего контроля.
- b. Оценить роль внутреннего аудита в процессе, чтобы прийти к мнению по поводу эффективности и адекватности всей системы внутреннего контроля.
- c. Проверить, может ли внутренний аудитор выразить мнение относительно достаточного охвата организации аудитом.

Оценка

Внутренний аудитор выражает мнение по поводу всей системы внутреннего контроля, когда это требуется. Это мнение опирается на достаточный охват организации аудитом.

Внутренний аудитор выражает мнение по поводу всей системы внутреннего контроля без надлежащего охвата аудитом.

74. Обеспечить, чтобы внутренний аудит предоставлял гарантии по поводу достоверности и целостности информации.

Этапы проверки

- a. Проверить, включены ли обеспечение целостности и достоверности информации в сферу аудита.
- b. Проверить, уделяется ли обеспечению целостности и достоверности информации должное внимание во время оценки риска.
- c. Оценить, анализирует ли внутренний аудит эффективность обеспечения целостности и достоверности информации.
- d. Оценить роль внутреннего аудита в отношении обеспечения целостности и достоверности информации.

Оценка

Внутренний аудит предоставляет регулярные гарантии относительно целостности и достоверности информации.

Внутренний аудит не предоставляет гарантии относительно целостности и достоверности информации.

75. Обеспечить, чтобы внутренний аудит предоставлял гарантии по поводу обеспечения конфиденциальности информации.

Этапы проверки

- a. Проверить, включена ли конфиденциальность информации в сферу аудита.
- b. Проверить, уделяется ли должное внимание конфиденциальности информации в процессе оценки риска.
- c. Оценить, анализирует ли внутренний аудит эффективность обеспечения конфиденциальности информации.
- d. Оценить роль внутреннего аудита в процессе обеспечения конфиденциальности информации.

Оценка

Внутренний аудит предоставляет регулярные гарантии относительно конфиденциальности информации.

Внутренний аудит не предоставляет гарантии относительно конфиденциальности информации.

Результаты оценки		
Ключевые критерии	Второстепенные критерии	2100 баллов
Один красный		
Два или более оранжевых		
	Два или более красных	
Один оранжевый		
Два или более желтых		
Один желтый	Один красный	
Один желтый		
Все зеленые	Один красный	
Все зеленые	Все зеленые	

МПСВА 2200 – Планирование задания

76. Обеспечить разработку внутренним аудитом детального плана для каждого аудиторского задания.

Этапы проверки

- a. Проверить наличие детальных планов для образца заданий внутреннего аудита.
- b. Проверить, подписался ли руководитель группы на образце плана задания.
- c. Проверить, подписался ли РВА на образце плана задания.
- d. Проверить, содержат ли образцы планов задания требуемую информацию для проведения аудита.

Оценка

Внутренний аудит составляет подробные планы для всех аудиторских заданий. Эти планы утверждены надлежащим образом.

Внутренний аудит не составляет подробные планы для аудиторских заданий или планы не утверждены должным образом.

77. Обеспечить выполнение предварительного обследования до начала разработки задач аудита.

Этапы проверки

- a. Проверить, предписывает ли методология стандартный подход для проведения предварительного обследования.
- b. Проверить наличие соответствующей анкеты для предварительного обследования.
- c. Проверить типовую аудиторскую документацию для определения, было ли сделано предварительное обследование.

Оценка

Внутренний аудит проводит предварительное обследование перед разработкой задач аудита.

Внутренний аудит не проводит предварительного обследования на систематической основе перед разработкой задач аудита.

78. Обеспечить, чтобы внутренний аудит учел возможность существенных ошибок и мошенничества перед разработкой задач аудита.

Этапы проверки

- a. Проверить, оценивает ли внутренний аудит вероятность существенных ошибок и мошенничества при проведении своей оценки риска перед составлением плана аудиторских заданий.

Оценка

Внутренний аудит оценивает вероятность существенных ошибок и мошенничества перед разработкой задач аудита.

Внутренний аудитор не оценивает систематически вероятность существенных ошибок и мошенничества перед разработкой задач аудита.

79. Обеспечить, чтобы план заданий внутреннего аудита включал четкие задачи аудита и соответствующее определение объема аудита.

Этапы проверки

- a. Оценить, соответствуют ли задачи аудита рискам, выявленным в процессе оценки риска.
- b. Проверить, был ли проведен предварительный обзор на должном уровне.
- c. Оценить, обновляются ли риски, выявленные в процессе оценки рисков, на основании информации, полученной при первоначальном обзоре.
- d. Оценить, определены ли были все подлежащие аудиту структурные единицы, документы и активы, включая сотрудников, с которыми будет проведен опрос.
- e. Оценить, определены ли были продолжительность и объем аудита.
- f. Проверить, оценено ли воздействие ограничений в объеме аудита.

Оценка

Внутренний аудит четко определяет задачи аудита в соответствии с результатами процесса годовой оценки риска и предварительного обзора. Объем достаточен для достижения целей аудита.

Внутренний аудит четко определяет задачи аудита в соответствии с результатами процесса годовой оценки риска, но не с результатами предварительного обзора. Объем достаточен для достижения целей аудита.

Внутренний аудит определяет задачи аудита, которые не соответствуют результатам процесса годовой оценки риска и предварительного обзора. Объем достаточен для достижения целей аудита.

Внутренний аудит не определяет задачи аудита в соответствии с результатами процесса годовой оценки риска и предварительного обзора. Объем не достаточен для достижения целей аудита.

80. Обеспечить, чтобы руководители оперативной деятельности были проинформированы должным образом о предстоящем аудиторском задании.

Этапы проверки

- a. Проверить наличие процедуры по информированию руководства о предстоящем задании внутреннего аудита.
- b. Оценить, насколько последовательно и в полной мере применяется эта процедура.
- c. Проверить, доводятся ли как можно раньше задачи и объем задания по внутреннему аудиту руководству аудируемого процесса/аудируемой структуры.
- d. Проверить, указаны ли члены аудиторской группы и продолжительность аудита.
- e. Проверить, состоялось ли стартовое совещание для обсуждения вопросов, связанных с заданием внутреннего аудита.

Оценка

Внутренний аудит должным образом информирует руководство о задачах, объеме и времени предстоящих аудиторских заданий.

Внутренний аудит не информирует руководство систематически или должным образом о задачах, объеме и времени предстоящих аудиторских заданий.

81. Обеспечить, чтобы объем аудита был достаточным и соответствующим, чтобы выполнить задачи аудита, и чтобы он включал существенные системы, записи, материальные активы и сотрудников.

Этапы проверки

- a. Просмотреть типовую аудиторскую документацию и проверить, включены ли в аудит существенные системы, записи, активы и сотрудники.

Оценка

Объем аудита достаточен и соответствует тому, чтобы выполнить задачи аудита и включает обзор существенных систем, записей, активов и сотрудников.

Объем аудита не всегда достаточен и не является подходящим для достижения задач аудита, или не всегда включает обзор существенных систем, записей, активов и сотрудников.

82. Обеспечить выделение достаточных и соответствующих ресурсов для выполнения заданий внутреннего аудита.

Этапы проверки

- a. Проверить, выбраны ли для заданий внутреннего аудита аудиторы с подходящими навыками.
- b. Проверить, были ли приняты на работу внешние специалисты с определенными навыками, когда возникла такая необходимость.
- c. Проверить, достаточны ли имеющиеся средства для того, чтобы справиться с характером и сложностью заданий внутреннего аудита.

Оценка

Выделение соответствующих и достаточных средств для выполнения заданий внутреннего аудита.

Выделенные аудиторские ресурсы для выполнения заданий внутреннего аудита не являются соответствующими или достаточными.

83. Обеспечить разработку детальной аудиторской программы, определяющей все стадии, необходимые для выполнения задач программы.

Этапы проверки

- a. Проверить, включает ли аудиторская программа методы и средства, которые будут использоваться во время выполнения аудиторского задания.
- b. Проверить, завершены ли и достаточно ли подробны этапы аудита, представляющие возможность достижения целей аудита.
- c. Проверить, выделены ли отдельные шаги в аудиторской программе для выполнения индивидуальными внутренними аудиторами группы.

Оценка

Детальные аудиторские программы разработаны для каждого задания внутреннего аудита.

Аудиторские программы не разработаны или недостаточны конкретны для того, чтобы сделать возможным достижение целей аудита.

84. Обеспечить должное утверждение аудиторских программ.

Этапы проверки

- а. Проверить, утверждает ли РВА детальные аудиторские программы, которые внутренние аудиторы разрабатывают для осуществления заданий внутреннего аудита.
- б. Проверить, утверждены ли изменения в утвержденные аудиторские программы.

Оценка

РВА утверждает все программы аудита. Изменения в действующих программах должным образом утверждены.

Аудиторские программы или изменения в действующих программах не всегда утверждаются.

Результаты оценки		
Ключевые критерии	Второстепенные критерии	2200 баллов
Один красный		
Два или более оранжевых		
	Два или более красных	
Один оранжевый		
Два или более желтых		
Один желтый	Один красный	
Один желтый		
Все зеленые	Один красный	
Все зеленые	Все зеленые	

МПСВА 2300 – Выполнение задания

85. Обеспечить, чтобы внутренний аудит внедрил в практику процесс по выявлению соответствующей, достоверной и полезной информации в процессе выполнения заданий внутреннего аудита.

Этапы проверки

- a. Проверить, приобрели ли внутренние аудиторы необходимую информацию путем опросов, обращений к соответствующим работникам, наблюдения за существующими процессами и изучения соответствующих документов (внутренние процедуры и отчеты).

Оценка

Внутренний аудит определяет и анализирует всю соответствующую информацию во время выполнения заданий внутреннего аудита.

Внутренний аудит иногда упускает из вида соответствующую информацию или тратит слишком много времени, анализируя ненужную информацию.

86. Обеспечить, чтобы внутренние аудиторы использовали аналитические процедуры при выполнении своих заданий.

Этапы проверки

- a. Проверить, описывает ли методология, какие аналитические процедуры могут быть использованы в определенных обстоятельствах.
- b. Оценить, понимают ли внутренние аудиторы применение и ценность аналитических процедур.

Оценка

Внутренние аудиторы пользуются аналитическими процедурами соответствующим образом.

Внутренние аудиторы не понимают, как и когда использовать аналитические процедуры.

87. Обеспечить, чтобы внутренние аудиторы составили и использовали адекватную рабочую документацию, чтобы документировать свою работу.

Этапы проверки

- a. Проверить, четко ли в методологии определены формат и содержание рабочей документации.
- b. Просмотреть типовую аудиторскую документацию, уделив внимание полноте и адекватности (перекрестная ссылка) рабочей документации.
- c. Просмотреть типовую аудиторскую документацию в целях получения доказательств адекватного контроля за составлением рабочих документов.

Оценка

Внутренний аудит ведет четкую рабочую документацию, которая подтверждает выполнение утвержденной аудиторской программы. Подготовка рабочих документов контролируется на регулярной основе с применением перекрестных ссылок.

Внутренний аудит ведет рабочую документацию, которая отклоняется от утвержденной программы аудита. Рабочие документы имеют перекрестные ссылки и регулярно контролируются.

Внутренний аудит ведет рабочую документацию, которая отклоняется от утвержденной программы аудита. Подготовка рабочей документации контролируется, но перекрестные ссылки в ней отсутствуют.

Внутренний аудит не ведет рабочую документацию.

88. Обеспечить должный контроль доступа к рабочей документации.

Этапы проверки

- a. Проверить, существует ли соответствующая политика для доступа к рабочим документам внутренних аудиторов.
- b. Проверить, надежно ли защищены напечатанные рабочие документы.
- c. Проверить, надежен ли контроль за доступом к электронным рабочим документам.
- d. Оценить, осведомлены ли внутренние аудиторы о требованиях к безопасности и оформлению рабочих документов.

Оценка

Доступ к рабочим документам аудита хорошо организован, и требования соблюдаются.

Доступ к рабочей документации аудита не организован, и требования не соблюдаются.

89. Обеспечить существование надлежащих требований к хранению рабочей документации.

Этапы проверки

- a. Проверить существование соответствующей политики для хранения рабочей документации.
- b. Оценить, стремится ли РВА получить юридическую консультацию относительно сроков хранения рабочей документации в случаях их неопределенности.
- c. Проверить, выполняют ли внутренние аудиторы требования процедур хранения рабочей документации.

Оценка

Хранение рабочей документации аудита хорошо организовано, и требования соблюдаются.

Хранение рабочей документации аудита не организовано, требования не соблюдаются.

90. Обеспечить, чтобы выполнение аудиторских заданий адекватно контролировалось.

Этапы проверки

- a. Проверить, предписывает ли методология, чтобы все аудиторские задания адекватно контролировались.
- b. Опросить персонал, как происходит надзор и инструктирование.

Оценка

Аудиторские задания адекватно контролируются, и соответствующее инструктирование внутренних аудиторов осуществляется.

Аудиторские задания не достаточно хорошо контролируются.

91. Обеспечить, чтобы свидетельство о надзоре было документально оформлено.

Этапы проверки

- a. Просмотреть типовую аудиторскую документацию и проверить наличие доказательств о соответствующем надзоре.

Оценка

Свидетельство о наличии надзора задокументировано надлежащим образом.

Свидетельство о наличии надзора не задокументировано.

Результаты оценки		
Ключевые критерии	Второстепенные критерии	2300 баллов
Один красный		
Два или более оранжевых		
	Два или более красных	
Один оранжевый		
Два или более желтых		
Один желтый	Один красный	
Один желтый		
Все зеленые	Один красный	
Все зеленые	Все зеленые	

МПСВА 2400 – Информирование о результатах

92. Обеспечить, чтобы внутренний аудит четко сообщал о влиянии своих заключений.

Этапы проверки

- a. Оценить, разграничиваются ли в выводах аудита существенные вопросы от менее существенных.
- b. Оценить, четко ли внутренний аудит утверждает, каким будет воздействие на организацию, если существенные проблемы, указанные в выводах аудитора, не будут решены.
- c. Опросить высшее руководство по поводу существенности выводов аудита.
- d. Оценить, содержит ли заключение аудита ясные и обоснованные выводы.

Оценка

Влияние существенных выводов аудита ясно доведено до сведения клиента аудита или высшего руководства.

Внутренний аудит не знает, как отличить существенные выводы от менее существенных. Влияние существенных выводов не сообщается клиентам аудита или высшему руководству.

93. Обеспечить, чтобы внутренний аудит признал удовлетворительную работу объекта аудита.

Этапы проверки

- a. Оценить, сосредоточен ли внутренний аудит как на положительных, так и на отрицательных выводах.
- b. Оценить, основано ли удовлетворительное мнение на достаточных доказательствах.
- c. Проверить, четко ли внутренний аудит предоставляет положительные или отрицательные гарантии.

Оценка

Отчет аудита представляет сбалансированную точку зрения.

Внутренний аудит сосредоточен лишь на отрицательных аспектах.

94. Обеспечить, чтобы отчеты внутреннего аудита были точными, конструктивными, объективными, ясными, краткими и своевременными.

Этапы проверки

- a. Проанализировать образец аудиторского отчета, используя определенные критерии качества.

Оценка

Аудиторские отчеты соответствуют всем желаемым критериям качества и являются точными, конструктивными, объективными, ясными, краткими и своевременными.

Один или более из желаемых критериев качества отсутствуют в отчетах внутреннего аудита.

95. Обеспечить прагматичность аудиторских рекомендаций.

Этапы проверки

- a. Оценить, содержат ли рекомендации аудита конструктивные предложения о том, как улучшить состояние проблемных вопросов, указанных в выводах аудита.
- b. Оценить, могут ли рекомендации содействовать улучшению деятельности организации.

Оценка

Рекомендации аудитора прагматичны и помогут улучшить контроль без нанесения вреда организации.

Рекомендации аудитора неосуществимы на практике или они не затрагивают основную причину идентифицированных проблем.

96. Обеспечить, чтобы позиция руководства была включена в итоговые отчеты аудита.

Этапы проверки

- a. Оценить, дается ли аудируемому возможность выразить свое мнение о выводах и рекомендациях аудита.
- b. Оценить, включаются ли в итоговый аудиторский отчет нерешенные разногласия по поводу выводов и рекомендаций.

Оценка

Позиция руководства всегда включается в итоговые отчеты аудита.

Позиция руководства не систематически включается в итоговые отчеты аудита.

Результаты оценки		
Ключевые критерии	Второстепенные критерии	2400 баллов
Один красный		
Два или более оранжевых		
	Два или более красных	
Один оранжевый		
Два или более желтых		
Один желтый	Один красный	
Один желтый		
Все зеленые	Один красный	
Все зеленые	Все зеленые	

МПСВА 2500 – Процесс мониторинга

97. Обеспечить, чтобы у внутреннего аудита был процесс для мониторинга действий руководства в связи с выводами и рекомендациями аудита.

Этапы проверки

- a. Проверить, предусматривает ли методология особый процесс для мониторинга последующих действий руководства на основании выводов и рекомендаций аудита.
- b. Проверить наличие у внутреннего аудитора руководства или автоматизированной системы для осуществления мониторинга действий по результатам и рекомендациям аудита.
- c. Проверить, предпринимает ли внутренний аудитор надлежащие меры, когда выполнение рекомендаций аудита просрочено.
- d. Проверить, анализирует ли внутренний аудит адекватность соответствующих изменений в управлении.

Оценка

Внутренний аудит имеет надлежащий процесс, чтобы осуществлять мониторинг действий руководства по результатам аудиторских выводов и рекомендаций заданий по предоставлению гарантий.

У внутреннего аудита нет процесса для мониторинга последующих действий руководства по результатам выводов и рекомендаций.

98. Обеспечить, чтобы объектам аудита было четко пояснено, что они несут ответственность за риск и своевременную реализацию корректировочных мер.

Этапы проверки

- a. Проверить, достаточно ли четко определена эта обязанность в уставе внутреннего аудита и других соответствующих документах.
- b. Опросить некоторые объекты аудита и оценить, знают ли они о своей ответственности.

Оценка

Объекты аудита полностью осведомлены о своей ответственности в отношении (не)реализации рекомендаций аудита.

Аудитруемые думают, что они должны следовать рекомендациям внутреннего аудита и поэтому они не несут в конечном итоге ответственности за реализацию корректировочных мер.

Результаты оценки		
Ключевые критерии	Второстепенные критерии	2500 баллов
Один красный		
Два или более оранжевых		
	Два или более красных	
Один оранжевый		
Два или более желтых		
Один желтый	Один красный	
Один желтый		
Все зеленые	Один красный	
Все зеленые	Все зеленые	

МПСВА 2600 – Информирование о принятии рисков

99. Обеспечить наличие порядка решения проблем в случае, если руководство решит принять уровень риска, превышающий приемлемый для организации уровень риска.

Этапы проверки

- a. Проверить, определяет ли методология этапы, которые должны быть предприняты внутренним аудитом в такой ситуации.
- b. Оценить, реализует ли внутренний аудит предписанные шаги при необходимости.

Оценка

Наличие установленного порядка решения проблем, которому следует внутренний аудитор, когда руководство берет на себя уровень риска, превышающий приемлемый для организации уровень риска.

Внутренний аудит не предпринимает никаких шагов, когда руководство берет на себя уровень риска, превышающий приемлемый для организации уровень риска.

Результаты оценки		
Ключевые критерии	Второстепенные критерии	2600 баллов
Один красный		Красный
Два или более оранжевых		Красный
	Два или более красных	Красный
Один оранжевый		Оранжевый
Два или более желтых		Оранжевый
Один желтый	Один красный	Оранжевый
Один желтый		Желтый
Все зеленые	Один красный	Желтый
Все зеленые	Все зеленые	Зеленый

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. КОНТРОЛЬНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ДЛЯ ОЦЕНКИ КРИТЕРИЕВ КАЧЕСТВА В ПРОЦЕССЕ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ ЦЕНТРАЛЬНЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕМ ПО ГАРМОНИЗАЦИИ (ЦПГ)

Стратегическая и нормативная база

- a. Определена ли роль ЦПГ в законе?
- b. Существует ли закон, четко определяющий роль подразделения внутреннего аудита в государственном секторе?
- c. Пересматривается ли закон на периодической основе?
- d. Актуальны ли уставы и внутренние регламенты, касающиеся внутреннего аудита, и соответствуют ли они закону?
- e. Есть ли у ЦПГ прямой доступ к министру финансов или другим членам правительства?
- f. Разработало ли ЦПГ стратегию, концептуальный документ или другой документ, определяющие роль, задачи и дорожную карту для осуществления внутреннего аудита в государственном секторе в будущем?

Организационная структура

- a. Обладает ли ЦОГ достаточными полномочиями, чтобы направлять и поддерживать подразделение внутреннего аудита во всем государственном секторе?
- b. Есть ли у ЦПГ достаточные и адекватные ресурсы для выполнения своих полномочий?
- c. Есть ли у сотрудников ЦПГ практический опыт осуществления внутреннего аудита?
- d. Обладает ли ЦПГ достаточным опытом для предоставления руководящих указаний относительно инструментов аудита, основанных на информационных технологиях.
- e. Публикует ли ЦПГ годовой отчет, охватывающий статус внутреннего аудита в государственном секторе и деятельность, осуществляемую ЦПГ?
- f. Участвует ли ЦПГ во внутреннем аудите или в каких-либо других оперативных действиях, которые могут конфликтовать с их обязанностями?

Методология внутреннего аудита

- a. Разработало ли ЦПГ соответствующую методологию для внутреннего аудита, которая соответствует Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (МПСВА), опубликованным ИВА?
- b. Включает ли методология специальные темы, такие как ИТ-аудит?
- c. Обновляется ли методология на регулярной основе?
- d. Рекомендует ли ЦПГ, чтобы внутренние аудиторы использовали ИТ-ориентированные инструменты и методы?
- e. Участвуют ли Руководители внутреннего аудита (РВА) в разработке и обновлении методологии внутреннего аудита?
- f. Широко ли распространена методология среди внутренних аудиторов?

Независимость внутреннего аудита

- a. Разработало ли ЦПГ основные критерии для найма внутренних аудиторов в государственном секторе?
- b. Консультируется ли с ЦПГ по поводу назначения РВА в органах центральной власти?
- c. Помогает ли ЦПГ обеспечить независимость внутренних аудиторов?
- d. Является ли ЦПГ частью процесса урегулирования конфликта в ситуациях, когда независимость деятельности внутреннего аудита является проблематичной?

Обучение и сертификация внутренних аудиторов

- a. Разработало ли ЦПГ программу обучения для внутренних аудиторов?
- b. Организует ли ЦПГ структурированные курсы для всех уровней внутренних аудиторов?
- c. Разработало ли ЦПГ программу сертификации для внутреннего аудита?
- d. Ведет ли ЦПГ реестр всех дипломированных внутренних аудиторов?
- e. Организует ли ЦПГ периодические совещания для РВА на уровне центрального правительства, чтобы встретиться и обсудить вызовы и передовую практику в области внутреннего аудита?
- f. Организует ли ЦПГ ежегодные обмены знаниями и мероприятия по установлению связей для внутренних аудиторов?
- g. Информировывает ли ЦПГ на постоянной основе внутренних аудиторов относительно тем, которые представляют интерес для профессии?

Поддержка внутреннего аудита

- a. Предоставляет ли ЦПГ практические руководства на первоначальном этапе деятельности подразделения внутреннего аудита?
- b. Оказывает ли ЦПГ поддержку подразделениям внутреннего аудита, чьи сотрудники и деятельность нуждаются в специальных знаниях и навыках (например, ИТ)?
- c. Иницирует ли ЦПГ совместную аудиторскую деятельность с подразделениями внутреннего аудита?
- d. Иницирует ли ЦПГ проведение тематических аудиторских мероприятий?

Качество внутреннего аудита

- a. Оценивает ли ЦПГ периодически качество работы подразделений внутреннего аудита?
- b. Оценивает ли ЦПГ периодически качество своей деятельности и эффективности работы?

Осведомленность о внутреннем аудите

- a. Повышает ли ЦПГ осведомленность руководителей организаций и высшего руководства в государственном секторе относительно роли и важности внутреннего аудита?
- b. Участвует ли ЦПГ в региональных и международных мероприятиях, организованных международным сообществом аудиторов?

